

Титульний аркуш

22.03.2022

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 2203/22

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

В.о. Голови правління

(посада)

(підпис)

Череп Олена Василівна

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "КЛІАС ПЛЮС"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 33052464
4. Місцезнаходження: 03127, Україна, м. Київ, пр-т 40-річчя Жовтня, 100/2
5. Міжміський код, телефон та факс: (067)3296901,
6. Адреса електронної пошти: glbuh@classlife.com.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 22.03.2022, 2203/22
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://classlife.uafin.net/documents/finansova-zvitnist-za-rik273763015>

(URL-адреса сторінки)

31.03.2022

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації	
1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	
8. Штрафні санкції щодо емітента	
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	X
26. Інформація про вчинення значних правочинів	X
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
32. Твердження щодо річної інформації
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
 - 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
 - 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
 - 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
 - 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
 - 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Приватне акціонерне товариство "КЛАС ПЛЮС"

2. Скорочене найменування (за наявності)

АТ "КЛАС ПЛЮС"

3. Дата проведення державної реєстрації

22.06.2004

4. Територія (область)

5. Статутний капітал (грн)

22500000

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

2

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування

10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "ПРЕУС БАНК МКБ", МФО 300658

2) IBAN

UA 86 300658 0000026006001101766

3) поточний рахунок

UA 86 300658 0000026006001101766

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

АТ "ПРЕУС БАНК МКБ", МФО 300658

5) IBAN

UA 61 300658 0000026003001101736

6) поточний рахунок

UA 61 300658 0000026003001101736

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Змін в організаційній структурі Товариства за звітний, 2021р., не було.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

2

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання
Товариство не належить до будь-яких об'єднань підприємств

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності
Товариство не проводить спільну діяльність з іншими підприємств з метою отримання фінансового результату.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій
Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб, протягом звітного періоду, не надходило.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Облікова політика Товариства базується на наступних принципах:

- повнота означає, що усі операції відображаються на відповідних рахунках бухгалтерського обліку. Фінансова звітність містить всю інформацію про фактичні та можливі результати операцій, які можуть вплинути на рішення, що приймається відносно даної операції;
- превалювання сутності над формою - бухгалтерський облік операцій проводиться у відповідності до їх суті та економічного змісту (превалювання сутності над формою);
- активи та зобов'язання обліковуються за первісною (історичною) вартістю. Активи визначаються за сумою фактично сплачених за них коштів на день придбання. Зобов'язання - за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- доходи та витрати відображаються в обліку та звітності за принципом нарахування і відповідності, це означає, що доходи та витрати повинні відображатися в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тоді, коли вони насправді існують, а не в періодах, коли фактично отримано чи сплачено кошти; для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно зіставити визнані доходи звітного періоду і витрати, що були здійснені для отримання цих доходів.

Товариство визнає в бухгалтерському обліку активи та зобов'язання, доходи, витрати та капітал в разі їх відповідності наступним критеріям:

Активи - ресурси, що виникли в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигід у майбутньому.

Зобов'язання - заборгованість, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди.

Доходи - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення капіталу, за винятком його збільшення, пов'язаного з внесками акціонерів.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або виникнення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу і не є розподіленням між акціонерами.

Власний капітал - це залишкова частина в активах після вирахування всіх зобов'язань;

Під час ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи і зобов'язання оприбутковуються та обліковуються за:

вартістю їх придбання чи виникнення - за історичною або первісною вартістю:

- о активи - за сумою сплачених за них коштів, їх еквівалентів або інших форм компенсації;

о зобов'язання - за сумою мобілізованих коштів в обмін на такі зобов'язання або сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності;

справедливою (ринковою) вартістю:

о активи - за сумою, яку необхідно було б сплатити для придбання (обміну) таких активів,

о зобов'язання - за сумою, якою може бути погашене таке зобов'язання в результаті операції між: обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами;

Приведення вартості активів у відповідність до справедливої здійснюється шляхом їх переоцінки, оцінки на предмет зменшення корисності та наявних кредитних ризиків.

Критерії визнання та оцінки конкретних видів активів та зобов'язань, доходів та витрат наведені в примітках до фінансової звітності.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

За 2021 рік надходжень від діяльності Товариства не було.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

Станом на 01.01.2021р., у складі активів групи вибуття обліковувались корпоративні права в наступні дочірні організації:

- Товариство з обмеженою відповідальністю Товариство з управління активами та адміністрування пенсійних фондів "Клас Ессет Менеджмент" (код ЄДРПОУ 33347109), резидент України, доля участі становить на 01.01.2021р. - 99,85%. Зборами акціонерів, протокол №1 від 26.04.2021р., прийнято рішення про продаж вказаних корпоративних прав громадянці України Савченко Надії Олександрівні.. Згідно акту приймання-передачі часток у статутному капіталі ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" від 30.08.2021р. б/н, на підставі укладеного договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі між Савченко Н.О. та приватним акціонерним товариством "КЛАС ПЛЮС" здійснений продаж частки статутного капіталу ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Савченко Надії Олександрівні. Сума продажу, за укланею договором, склала 13160230,00грн.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати

екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Залишкова вартість основних засобів, станом на 31.12.2021р, становить 0 тис. грн.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Свою діяльність Товариство проводить в Україні.

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Для успішного функціонування на споживчому ринку підприємству необхідна дієва ефективна комплексна система управління його діяльністю. У цьому контексті значним і суттєвим для Товариства є ефективний вибір джерел фінансування, які є невід'ємною складовою діяльності підприємства.

Одним із внутрішніх джерел фінансування підприємства належить власний капітал, який включає: внески власників підприємства, реінвестування прибутку, реструктуризація активів. Товариство має намір залучити фінансування із зовнішніх джерел, до яких відносяться залучений та позиковий капітал: короткострокові та довгострокові кредити банків, небанківські залучені кошти. Використання позикового капіталу дозволить істотно розширити обсяг господарської діяльності Товариства, забезпечити більш ефективне використання власного капіталу, прискорити формування різноманітних цільових фінансових коштів, а в кінцевому результаті - підвищити ринкову вартість підприємства.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

Укладених та не виконаних договорів на кінець звітного періоду немає.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Стратегія подальшої діяльності пов'язана зі зміною видів діяльності та отримання прибутку щодо цих напрямків.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Витрат на дослідження та розробку Товариство в звітному, 2021р., не несло та не планувало.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Аналіз господарської діяльності Товариства за останні три роки не проводився.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Правління Товариства	Голова Правління Два члени Правління	В.о. Голови Правління-Черев Олена Василівна Член Правління-Дайбов Андрій Георгійович Член Правління-Веремченко Юлія Євгенівна
Наглядова Рада	Голова Наглядової ради Два члени Наглядової ради	Голова Наглядової ради-Косенко Сергій Вікторович Член Наглядової ради-Зінченко Федір Анатолійович Член Наглядової ради-Зайченко Олександр Володимирович
Загальні збори акціонерів	Д/В	Д/В

Член Наглядної ради виконує свої обов'язки та несе відповідальність за невиконання або не належне виконання своїх обов'язків у відповідності до законодавства, Статуту Товариства та положення про Наглядову Раду. Винагорода, як Члену Наглядної ради, не нараховувалась та не виплачувалась. Не володіє часткою у статутному капіталі емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Згоди посадової особи на розміщення інформації, щодо паспортних даних не отримано.

В. о. Голови правління	Череп Олена Василівна	1981	Вища	24	ТОВ КУА АПФ "Клас Ессет менеджмент", 33347109, Директор юридичного департаменту ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	16.05.2016, Безстроково
------------------------	-----------------------	------	------	----	---	-------------------------

Опис:
В. о. Голови Правління в межах своєї компетенції та у випадках, передбачених Статутом та внутрішніми положеннями Товариства, без довіреності та на підставі відповідного рішення Правління, має право: Діяти від імені Товариства, представляти його інтереси у всіх підприємствах, в установах та організаціях; Укладати господарські та інші угоди, вчиняти інші правочини.; Видавати довіреності; Відкривати рахунки в банках; Розпоряджатися коштами та майном Товариства; Укладати трудові договори з працівниками; Від імені Товариства підписувати колективний договір та зміни до нього; Вживати до працівників Товариства заохочення та накладати на них стягнення відповідно до законодавства. Статуту та внутрішніх положень Товариства; Видавати накази та інші акти, давати вказівки, обов'язкові для всіх підрозділів та працівників підприємства; Від імені Правління звертатись до Наглядної ради з вимогою про скликання Загальних зборів акціонерів, проведеної засідання Наглядної ради; Від імені Правління вносити питання на розгляд Загальних зборів акціонерів, засіданнях Наглядної ради; Запрошувати на засідання Правління осіб з іншими членами Правління приймати участь у Загальних зборах акціонерів, засіданнях Товариства та його внутрішніми положеннями; Вирішувати інші питання в межах своєї компетенції, а також за дорученням Загальних зборів акціонерів, Наглядної ради та Правління; В. о. Голови Правління в межах, передбачених Статутом та внутрішніми положеннями Товариства, має право без рішення Правління: Скликати почергові засідання Правління; Розподіляти обов'язки серед членів Правління, приймати рішення щодо тимчасового виконання обов'язків члена Правління, у випадку його відсутності, іншим членом Правління; Видавати доручення членам Правління в межах їх компетенції; Підписувати фінансову та іншу звітність, подання якої Товариством до відповідних органів передбачено законодавством та нормативно-правовими документами України; Вносити питання на розгляд Правління; Брати участь в обговоренні та голосуванні та питань порядку денного на засіданні Правління; Надавати у письмовій формі зауваження на рішення Правління; В. о. Голови Правління несе відповідальність за невиконання або не належне виконання своїх обов'язків у відповідності до законодавства, Статуту Товариства та положення про правління. Не володіє часткою у статутному капіталі емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Згоди посадової особи на розміщення інформації, щодо паспортних даних не отримано.

4						
5	Ревізор	Савченко Надія Олександрівна	1982	Вища	16	ТОВ КУА АПФ "Клас Ессет менеджмент", 33347109, Заступник Генерального директора з маркетингу ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Опис:
Ревізор в межах своєї компетенції, встановленої законодавством, Статутом та Положенням про Ревізора, забезпечує захист прав акціонерів

	<p>Товариства, здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Ревізор зобов'язаний: Неухильно дотримуватись вимог щодо своєї діяльності, встановлених законодавством, Статутом Товариства; В межах своїх повноважень виконувати рішення Загальних зборів акціонерів Товариства; Щорічно звітувати перед Загальними зборами акціонерів Товариства щодо своєї діяльності; Організовувати контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства, затверджувати плани своєї роботи, погоджувати фінансовий план Товариства та звіт Правління щодо його виконання, перевіряти річну фінансову іншу звітність, перед її затвердженням на Загальних зборах акціонерів; Діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень; Виконувати свої обов'язки особисто. Ревізор не має права доручати виконання своїх обов'язків іншим особам, крім випадків передбачених законодавством, Статутом; Самостійно та завчасно готувати документи, необхідні для його діяльності, а також передбачені вимогами щодо його діяльності, зокрема знайомитися з підготовленими до засідання матеріалами, збирати та аналізувати додаткову інформацію; На вимогу акціонерів Товариства надавати документи, проекти документів, поточну письмову та усну інформацію щодо виконання Ревізором своїх обов'язків; Дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обліку, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Ревізор несе відповідальність за невиконання або не належне виконання своїх обов'язків у відповідності до законодавства, Статуту Товариства положення про Ревізора. Винагорода, як Ревізору, не нараховувалась та не виплачувалась. Не володіє часткою у статутному капіталі емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Згоди посадової особи на розміщення інформації, щодо паспортних даних не отримано.</p>						
6	<p>Головний бухгалтер. Член правління</p>	Дайбов Андрій Георгійович	1961	Вища	24	<p>ПП "Науктехпром", Д/В, Головний бухгалтер</p>	30.04.2012, Безстроково
7	<p>Член Правління в межах своєї компетенції та у випадках, передбачених Статутом та внутрішніми положеннями Товариства, без довіреності та на підставі відповідного рішення Правління, має право: Діяти від імені Товариства, представляючи його інтереси у всіх підприємствах, в установах та організаціях будь-якої форми власності. Укладати господарські та інші угоди, вчиняти інші правочини. Видавати накази та інші акти, давати вказівки, обов'язкові для всіх підрозділів та працівників підприємства. Від імені Правління особисто або разом з іншими членами Правління приймати участь у Загальних зборах акціонерів, засіданнях Наглядової ради. Вирішувати інші питання в межах своєї компетенції, а також за дорученням Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради та Правління. Член Правління несе відповідальність за невиконання або не належне виконання своїх обов'язків у відповідності до законодавства, Статуту Товариства та положення про правління, як члену правління не нараховувалась та не виплачувалась. Не володіє часткою у статутному капіталі емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Згоди посадової особи на розміщення інформації, щодо паспортних даних не отримано.</p>						
	<p>Заступник головного бухгалтера. Член правління</p>	Веременко Юлія Євгенівна	1981	Вища	10	<p>ТОВ "Сервісник", Д/В, Бухгалтер</p>	27.04.2016, Безстроково
	<p>Опис: Член Правління в межах своєї компетенції та у випадках, передбачених Статутом та внутрішніми положеннями Товариства, без довіреності та на підставі відповідного рішення Правління, має право: Діяти від імені Товариства, представляючи його інтереси у всіх підприємствах, в установах та організаціях будь-якої форми власності. Укладати господарські та інші угоди, вчиняти інші правочини. Видавати накази та інші акти, давати вказівки, обов'язкові для всіх підрозділів та працівників підприємства. Від імені Правління особисто або разом з іншими членами Правління приймати участь у Загальних зборах акціонерів, засіданнях Наглядової ради. Вирішувати інші питання в межах своєї компетенції, а також за дорученням Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради та Правління. Член Правління несе відповідальність за невиконання або не належне виконання своїх обов'язків у відповідності до законодавства, Статуту Товариства та положення про правління, як члену правління не нараховувалась та не виплачувалась. Не володіє часткою у статутному капіталі емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Згоди посадової особи на розміщення інформації, щодо паспортних даних не отримано.</p>						

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Голова наглядової ради.	Косенко Сергій Вікторович	0	0	0	0
Представник акціонера					
Член Наглядової ради	Зінченко Федір Анатолійович	0	0	0	0
Член Наглядової ради.	Зайченко Олександр Володимирович	0	0	0	0
Представник акціонера					
В.о. Голови правління	Череп Олена Василівна	0	0	0	0
Ревізор	Савченко Надія Олександрівна	0	0	0	0
Головний бухгалтер. Член правління	Дайбов Андрій Георгійович	0	0	0	0
Заступник головного бухгалтера. Член правління	Веременко Юлія Євгенівна	0	0	0	0

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
ТОВ "КЛАС КАПІТАЛ"	32766725	01013, м. Київ, Деревообробна, буд. 1-А	51,958889
ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	33347109	04210, м. Київ, пр. Героїв Сталінграда, буд. 14-Г, літ. А	34,559333
ТОВ "ВДС ІНВЕСТ"	31955356	04210, м. Київ, пр. Героїв Сталінграда, буд. 14-Г, літ. А	9,7
ТОВ "ТРИН АР"	35571404	03127, м. Київ, пр. 40-річчя Жовтня, буд. 100/2	3,777778
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Дядченко Світлана Юрївна			0,004
Усього			100

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Товариство веде свою діяльність за вимогами Закону України "Про акціонерні Товариства" та відповідними підзаконними нормативно правовими актами. Керуючись відповідними нормами законодавства, Товариство, регулює взаємодію з акціонерами, інвесторами та органами державної влади.

2. Інформація про розвиток емітента

Діяльність Товариства націлена на отримання прибутку, включеність у ринок, економічну свободу і самостійність, ініціативність, здатність подолати спротив конкурентів. Товариство в умовах суспільства, заснованого на визнанні права власності на засоби виробництва і вироблену продукцію, на поділі праці, зацікавленості працівників у її результаті сподівається, що стан справ у його бізнесі покращиться вже протягом наступного півроку.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

Укладених деривативів та правочинів щодо похідних цінних паперів нема.

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Діяльність Компанії в сфері управління ризиками спрямована на забезпечення досягнення стратегічних цілей Компанії, росту вартості Компанії при оптимальному, прийнятному для

Компанії співвідношенні прибутку і ризику, одночасно забезпечуючи баланс інтересів всіх зацікавлених сторін, а саме: клієнтів та контрагентів, керівних органів управління, працівників Компанії та інших сторін.

Основними цілями Компанії в сфері управління ризиками є:

- Забезпечення реалізації стратегії Компанії;
- Вчасна адаптація Компанії до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищу;
- Забезпечення ефективного функціонування Компанії, її стабільності і перспектив розвитку.

З метою уникнення і мінімізації ризиків, пом'якшення їх наслідків, зменшення вразливості до них, впроваджена "Стратегія управління ризиками", що базується на досвіді світових практик та розроблена у відповідності із вимогами законодавства України. Ця Стратегія є узагальнюючим документом, що визначає основні поняття, процеси та цілі Системи управління ризиками Компанії. Детальний опис етапів, методів та процедур процесу управління, в тому числі порядок представлення та форма звітності з управління ризиками, задачі, функції і відповідальність учасників процесу та інші елементи управління ризиками, окрім цієї Стратегії, містяться зокрема, але не обмежуючись ними, у наступних документах Компанії. Першу Лінію Захисту становить управління ризиками в рамках окремих бізнес процесів на рівні окремих організаційних одиниць Компанії;

Друга Лінія Захисту полягає в призначенні працівника, Відповідального за управління ризиками в Компанії (Ризик-менеджера), який координує діяльність інших осіб в цьому напрямку; Практичну реалізацію основних елементів системи управління ризиками здійснює керівництво Компанії.

2) схильність емітента до цінкових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Станом на 31.12.2021р. ризики, з якими стикається Компанія знаходяться у межах Ризик-апетиту Компанії і не потребують вчинення надзвичайних засобів із управління ризиками.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Корпоративне управління товариства полягає у підвищенні конкурентоспроможності та економічній ефективності товариства завдяки забезпеченню:

- належної уваги до інтересів акціонерів;
- рівноваги впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин;
- фінансової прозорості;
- запровадження правил ефективного менеджменту та належного контролю.

Важливість корпоративного управління обумовлена його впливом на соціальний та економічний розвиток товариства через:

- сприяння розвитку інвестиційних процесів, забезпечення впевненості та підвищення довіри інвесторів;
- підвищення ефективності використання капіталу та діяльності товариства;
- урахування інтересів кола заінтересованих осіб.

Принципи корпоративного управління товариства включають основні положення

1. Мету товариства
2. Права акціонерів
3. Наглядова рада і виконавчий орган
4. Розкриття інформації та прозорість фінансово-господарської діяльності
5. Контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства
6. Заінтересовані особи

Основні положення принципів корпоративного управління викладені в Статуті товариства та Положенні про Загальні збори акціонерів Товариства, Положенні про Наглядову раду

Товариства, Положенні про Правління Товариства, Положенні про Ревізора Товариства, затверджених протоколом чергових загальних зборів акціонерів №1 від 15.04.2011р. Відхилення від принципів корпоративного управління, протягом 2021 року, не було.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати
Д/В

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги
Д/В

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

У господарській діяльності Товариства немає відхилень від положень норм корпоративного управління.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	26.04.2021	
Кворум зборів	61,662888	
Опис	<p>ПРОТОКОЛ № 1 річних загальних зборів акціонерів Приватного акціонерного товариства "КЛАС ПЛЮС"</p> <p>м. Київ 26.04.2021 р.</p> <p>Місце проведення позачергових загальних зборів акціонерів АТ "КЛАС ПЛЮС" (далі - Загальні збори): м. Київ, вул. Старокиївська, 10, офіс 307 Відкриття Загальних зборів: 26 квітня 2021 року о 11.00. Загальні збори відкрив Голова Наглядової Ради АТ "КЛАС ПЛЮС" (далі - Товариство) Косенко Сергій Вікторович, який повідомив: Реєстрацію акціонерів, які прибули для участі у Загальних зборах, проведено з 10:15 до 10:45 згідно переліком акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах, складеним 21 квітня 2021 року, станом на 24.00 Реєстрацію акціонерів проводила Реєстраційна комісія визначена рішенням Наглядової ради Товариства (протокол №2203/21 від 22.03.2021р.) у складі: Череп О.В., Дайбова А.Г., Зінченка Ф.А. Загальна кількість осіб, включених до переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах: 5 (п'ять) осіб. Загальна кількість голосуючих акцій (голосів) становить 450000(чотириста п'ятдесят тисяч) штук. Загальна кількість голосів акціонерів-власників голосуючих акцій Товариства, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах, становить 277483 (двісті сімдесят сім тисяч чотириста вісімдесят три), що у відсотковому відношенні складає</p>	

61,662888% від кількості голосуючих акцій Товариства,
а саме:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛАС КАПІТАЛ", яке є юридичною особою згідно з законодавством України, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 32766725, місцезнаходження: Україна, 01013, м. Київ, вул. Деревообробна, буд. 1-А, в особі громадянина України Дишлевого Василя Сергійовича, який діє на підставі довіреності № 1/21 від 22.04.2021р., частка ТОВ "КЛАС КАПІТАЛ" складає 51,958888% голосів - 233815 (двісті тридцять три тисячі вісімсот п'ятнадцять) акцій;

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВДС ІНВЕСТ", яке є юридичною особою згідно з законодавством України, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 32528712, місцезнаходження: Україна, 04210, м. Київ, проспект Героїв Сталінграда, буд. 14-Г, в особі Директора Зайченка Олександра Володимировича, що діє на підставі Статуту та довіреності № 2304/21 від 23.04.2021р., частка ТОВ "ВДС ІНВЕСТ" складає 9.700000% голосів - 43650(сорок три тисячі шістьсот п'ятдесят) акцій;

Дядченко Світлана Юріївна, громадянка України (код за ДРФО-2431812206), частка якої в статутному капіталі Товариства складає 0,004000% голосів - 18(вісімнадцять) акцій

Запрошені:

В.о. Голови правління Товариства - Череп Олена Василівна;

Голова Наглядової ради Товариства - Косенко Сергій Вікторович.

Згідно зі статтею 41 Закону України "Про акціонерні товариства", яка визначає правомочність зборів за умови реєстрації для участі у них акціонерів, які сукупно є власниками більше як 50% голосуючих акцій, Загальні збори акціонерів АТ "КЛАС ПЛЮС" мають кворум та визнаються правомочними.

ПОРЯДОК ДЕННИЙ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ:

1. Обрання лічильної комісії.
2. Обрання голови та секретаря річних Загальних зборів акціонерів Товариства.
3. Затвердження річного звіту Товариства за 2020 рік.
4. Розподіл прибутку та збитків Товариства за 2020р. з урахуванням вимог, передбачених законом.
5. Затвердження звіту Правління про результати діяльності Товариства за 2020р.
6. Затвердження звіту Наглядової Ради про результати діяльності Товариства за 2020р.
7. Затвердження звіту Ревізора за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2020р.
8. Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.
9. Про вчинення Товариством правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.
10. Про надання згоди на вчинення значного правочину, щодо якого є заінтересованість.
11. Відкликання та обрання членів Наглядової Ради.
12. Відкликання та обрання членів Правління Товариства.
13. Відкликання та обрання ревізора Товариства.

Голосування з питань порядку денного проводиться із використанням бюлетенів для голосування, текст й форма яких були затверджені рішенням Наглядової ради Товариства (протокол №2203/21 від 22.03.2021р.). Одна голосуюча акція надає акціонеру один голос для вирішення кожного з питань, винесених на голосування на Загальних зборах.

1. З першого питання порядку денного

Слухали: Голову Наглядової Ради Косенко Сергія Вікторовича, який запропонував:

Обрати Лічильну комісію річних загальних зборів Товариства у складі однієї особи - Дядченко Світлану Юрївну.

Припинити повноваження Лічильної комісії після складання Протоколу про підсумки голосування на загальних зборах та його підписання.

Інших пропозицій не надходило.

Проект рішення:

Обрати Лічильну комісію річних загальних зборів Товариства у складі однієї особи - Дядченко Світлану Юрївну.

Припинити повноваження Лічильної комісії після складання Протоколу про підсумки голосування на загальних зборах та його підписання.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість
голосів Відсоток голосів акціонерів,
які зареєструвались для участі
у загальних зборах

"ЗА" 277483 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах.

2. З другого питання порядку денного

Слухали: Голову Наглядової Ради Косенка Сергія Вікторовича, який запропонував: Обрати Косенко Сергія Вікторовича - Головуючим загальних зборів Товариства; Веремченко Юлію Євгенівну - Секретарем загальних зборів Товариства.

Інших пропозицій не надходило.

Проект рішення:

Обрати Головою Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича, секретарем Загальних зборів Веремченко Юлію Євгенівну.

Варіанти

голосування Кількість
голосів Відсоток голосів акціонерів,
які зареєструвались для участі
у загальних зборах

"ЗА" 277483 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах.

3. З третього питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенка Сергія Вікторовича про затвердження річного звіту Товариства за 2020 рік

Проект рішення: Затвердити річний звіт Товариства за 2020 рік.

Інших пропозицій не надходило.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість
голосів Відсоток голосів акціонерів,
які зареєструвались для участі
у загальних зборах

"ЗА" 277483 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах.

4. З четвертого питання порядку денного

Слухали: члена Наглядової ради Зінченка Федора Анатолійовича про розподіл прибутку та збитків Товариства за 2020р. з урахуванням вимог, передбачених законом.

Проект рішення:

Збиток Товариства за підсумками його господарської діяльності у 2020 році, в сумі 44942,36грн., рахувати як непокриті збитки. Дивіденди за підсумками його господарської діяльності у 2020 року акціонерам не нараховувати і не виплачувати.

Інших пропозицій не надходило.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість
голосів Відсоток голосів акціонерів,
які зареєструвались для участі
у загальних зборах

"ЗА" 277483 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах.

5. З п'ятого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича про затвердження звіту Правління про результати діяльності Товариства за 2020р.

Проект рішення:

Затвердити звіт Правління про результати діяльності Товариства за 2020р.

Інших пропозицій не надходило.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість
голосів Відсоток голосів акціонерів,

які зареєструвалися для участі у загальних зборах
"ЗА" 277483 100
"ПРОТИ" 0 0
"УТРИМАЛИСЬ" 0 0
Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0
Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0
Рішення прийняте простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах.

6. З шостого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича про затвердження звіту Наглядової Ради про результати діяльності Товариства за 2020р.

Проект рішення:

Затвердити звіту Наглядової Ради про результати діяльності Наглядової Ради за 2020 рік.

Інших пропозицій не надходило.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість
голосів Відсоток голосів акціонерів,
які зареєструвалися для участі
у загальних зборах

"ЗА" 277483 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах.

7. З сьомого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича про затвердження звіту та висновки Ревізора за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2020р.

Проект рішення:

Затвердити звіт та висновки Ревізора за 2020 рік.

Інших пропозицій не надходило.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість
голосів Відсоток голосів акціонерів,
які зареєструвалися для участі
у загальних зборах

"ЗА" 277483 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах.

8. З восьмого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича про попереднє

надання згоди на вчинення значних правочинів.

Проект рішення:

Попередньо надати згоду на вчинення Товариством в ході поточної господарської діяльності протягом одного року з дня проведення цих Загальних зборів Товариства значних правочинів, у тому числі, але не виключно правочинів, пов'язаних з укладенням депозитних договорів, договорів позики, договорів придбання та відчуження будь-якого рухомого та нерухомого майна Товариства, цивільно-правових угод щодо придбання або відчуження цінних паперів та прав на участь в інших суб'єктах господарювання, будь-яких інших господарських договорів, за якими Товариство виступає чи буде виступати будь-якою із сторін, граничною сукупною вартістю 30 млн.грн., при цьому вчинення такого (таких) правочину (правочинів) є чинним незалежно від збільшення у майбутньому ринкової вартості майна Товариства, збільшення/зменшення вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності.

Визначення доцільності укладання таких значних правочинів (угод, договорів, контрактів та ін.) та їх істотних умов покласти на в.о. Голови Правління Товариства;

Уповноважити в.о. Голови Правління Товариства Череп Олену Василівну або особу, уповноважену на це довіреністю від Товариства, протягом 1 (одного) року з дати проведення цих Загальних зборів здійснювати всі необхідні дії щодо вчинення від імені Товариства значних правочинів.

Інших пропозицій не надходило.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість
голосів Відсоток голосів акціонерів,
які зареєструвались для участі
у загальних зборах

"ЗА" 277483 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах.

9. З дев'ятого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича про вчинення Товариством правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.

Проект рішення: На підставі ст. 71 Закону України "Про акціонерні товариства" надати згоду на вчинення Товариством протягом 1 (одного) року з дня проведення цих річних Загальних зборів акціонерів будь-якого правочину, щодо якого є заінтересованість членів Наглядової ради Товариства, Виконавчого органу Товариства, Акціонерів Товариства, а також інших посадових та афілійованих осіб Товариства. Уповноважити Голову правління Товариства або особу, що виконує його обов'язки, або іншу особу, уповноважену на це довіреністю, виданою Товариством, протягом 1 (одного) року з дати проведення цих річних Загальних зборів здійснювати всі необхідні дії щодо вчинення від імені Товариства правочинів, щодо яких є заінтересованість членів Наглядової ради Товариства, Виконавчого органу Товариства, Акціонерів Товариства, а також інших посадових та афілійованих осіб Товариства.

Інших пропозицій не надходило.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість

голосів Відсоток голосів акціонерів,
які зареєструвалися для участі
у загальних зборах
"ЗА" 277483 100
"ПРОТИ" 0 0
"УТРИМАЛИСЬ" 0 0
Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0
Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0
Рішення прийняте простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах.

10. З десятого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича про надання згоди на вчинення значного правочину, щодо якого є заінтересованість.

Проект рішення:

Надати згоду на вчинення правочину, щодо якого є заінтересованість та значного правочину щодо продажу частки у статутному капіталі ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" в розмірі 99,85% за ціною не менше 13000000,00грн. (тринадцяти мільонів грн. 00коп.) громадянці України Савченко Надії Олександрівні.

Надати повноваження на підписання вищезазначеної угоди в.о. Голові Правління Череп О.В. Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість
голосів Відсоток голосів акціонерів,
які зареєструвалися для участі

у загальних зборах

"ЗА" 277483 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах.

11. З одинадцятого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича про відкликання та обрання членів Наглядової Ради.

Проект рішення:

Залишити склад Наглядової Ради без змін:

Голова Наглядової ради - Косенко Сергій Вікторович,

Член Наглядової ради - Зінченко Федір Анатолійович,

Член Наглядової ради - Зайченко Олександр Володимирович.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість
голосів Відсоток голосів акціонерів,
які зареєструвалися для участі

у загальних зборах

"ЗА" 277483 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах.

12. З дванадцятого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича про відкликання та обрання членів Правління Товариства.

Проект рішення:

Залишити склад Правління Товариства без змін:

В.о. Голови Правління - Череп Олена Василівна

Член Правління - Дайбов Андрій Георгійович

Член Правління - Веременко Юлія Євгенівна.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість
голосів Відсоток голосів акціонерів,
які зареєструвались для участі

у загальних зборах

"ЗА" 277483 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах.

13. З тринадцятого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича про відкликання та обрання ревізора Товариства.

Проект рішення:

Припинити повноваження ревізора Товариства Савченко Надії Олександрівни.

Призначити Дишлевого Василя Сергійовича ревізором Товариства.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість
голосів Відсоток голосів акціонерів,
які зареєструвались для участі

у загальних зборах

"ЗА" 0 0

"ПРОТИ" 277483 100

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення не прийняте.

Голова зборів Косенко Сергій Вікторович оголосив, що всі питання порядку денного розглянуті, загальні збори акціонерів Товариства вважаються закритими.

Голова зборів _____

Косенко С. В.

	Секретар зборів _____	Веремко
Ю.Є.		
	В.о. Голови Правління _____	Череп О.В.

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори		X
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (вказати)	Реєстраційна комісія затверджена Наглядовою радою, протокол засідання 2203/21 від 22.03.2021р., за поданням Голови Наглядової ради Косенко С.В.	

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X
Інше (вказати)		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (вказати)		

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства		
Інше (зазначити)		

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	
--	--

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	
--	--

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
Голова Наглядової ради - Косенко Сергій Вікторович	X		Голова Наглядової ради зобов'язаний: Організувати роботу Наглядової ради, скликати засідання Наглядової ради, забезпечувати підготовку документів, необхідних для проведення засідання Наглядової ради, організувати ведення протоколів засідань Наглядової ради. Виконувати інші обов'язки, які покладаються на нього Статутом, цим та іншими положеннями Товариства. Голова Наглядової ради несе відповідальність за невиконання або не належне виконання своїх обов'язків у відповідності до законодавства, Статуту Товариства положення про Наглядову Раду. Винагорода, як Голові Наглядової ради, не нараховувалась та не виплачувалась. Не володіє часткою у статутному капіталі емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Згоди

			посадової особи на розміщення інформації, щодо паспортних даних не отримано.
Член Наглядової ради - Зінченко Федір Анатолійович	X		Член Наглядової ради виконує свої обов'язки та несе відповідальність за невиконання або не належне виконання своїх обов'язків у відповідності до законодавства, Статуту Товариства та положення про Наглядову Раду. Винагорода, як Члену Наглядової ради, не нараховувалась та не виплачувалась. Не володіє часткою у статутному капіталі емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Згоди посадової особи на розміщення інформації, щодо паспортних даних не отримано.
Член Наглядової ради - Зайченко Олександр Володимирович	X		Член Наглядової ради виконує свої обов'язки та несе відповідальність за невиконання або не належне виконання своїх обов'язків у відповідності до законодавства, Статуту Товариства та положення про Наглядову Раду. Винагорода, як Члену Наглядової ради, не нараховувалась та не виплачувалась. Не володіє часткою у статутному капіталі емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Згоди посадової особи на розміщення інформації, щодо паспортних даних не отримано.

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	<p>Так</p> <p>Затвердження річної звітності емітента цінних паперів АТ "Клас Плюс" за 2021 рік, складеної, згідно Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".</p> <p>Затвердження рішення про дату проведення чергових Загальних зборів акціонерів АТ "КЛАС ПЛЮС" (далі "Загальних зборів").</p> <p>Затвердження порядку денного Загальних зборів.</p> <p>Визначення дати складання переліку акціонерів, які мають право бути повідомлені про проведення Загальних зборів та мають право на участь у Загальних зборах.</p> <p>Прийняття рішення про розсилку письмових повідомлень про проведення Загальних зборів.</p> <p>Затвердження порядку ознайомлення акціонерів з матеріалами під час підготовки до Загальних зборів.</p> <p>Затвердження реєстраційної комісії Загальних зборів.</p> <p>Затвердження форми та тексти бюлетенів для голосування на Загальних зборах.</p> <p>Затвердження тимчасової лічильної комісії.</p>
---	---

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад
--	-----	----	--------------------

			комітетів
З питань аудиту		X	
З питань призначень		X	
З винагород		X	
Інше (зазначити)			

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	
--------------------------------------	--

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі	X	
Знання у сфері фінансів і менеджменту	X	
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів	X	
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити)		X

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (зазначити)		

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (запишіть)		

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Череп О.В.- В.о. Голови правління	<p>В. о. Голови Правління в межах своєї компетенції та у випадках, передбачених Статутом та внутрішніми положеннями Товариства, без довіреності та на підставі відповідного рішення Правління, має право: Діяти від імені Товариства, представляти його інтереси у всіх підприємствах, в установах та організаціях; Укладати господарські та інші угоди, вчиняти інші правочини.; Видавати довіреності; Відкривати рахунки в банках; Розпоряджатися коштами та майном Товариства; Укладати трудові договори з працівниками; Від імені Товариства підписувати колективний договір та зміни до нього; Вживати до працівників Товариства заохочення та накладати на них стягнення відповідно до законодавства, Статуту та внутрішніх положень Товариства; Видавати накази та інші акти, давати вказівки, обов'язкові для всіх підрозділів та працівників підприємства; Від імені Правління звертатись до Наглядової ради з вимогою про скликання Загальних зборів акціонерів, проведення засідання Наглядової ради; Від імені Правління вносити питання на розгляд Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради або Ревізором; Від імені Правління особисто або разом з іншими членами Правління приймати участь у Загальних зборах акціонерів, засіданнях Наглядової ради; Запрошувати на засідання Правління осіб, право яких на участь у таких засіданнях встановлено законодавством, Статутом Товариства та його внутрішніми положеннями; Вирішувати інші питання в межах своєї компетенції, а також за дорученням Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради та Правління; В.о. Голови Правління в межах, передбачених Статутом та внутрішніми положеннями Товариства, має право без рішення Правління: Скликати чергові засідання Правління; Розподіляти обов'язки серед членів Правління, приймати рішення щодо тимчасового виконання обов'язків члена Правління, у випадку його відсутності, іншим членом Правління; Видавати доручення членам Правління в межах їх компетенції; Підписувати фінансову та іншу звітність, подання якої Товариством до відповідних органів передбачено законодавством та нормативно-правовими документами України; Вносити питання на розгляд Правління; Брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданні Правління; Надавати у письмовій формі зауваження на рішення</p>

	<p>Правління; В. о. Голови Правління несе відповідальність за невиконання або не належне виконання своїх обов'язків у відповідності до законодавства, Статуту Товариства та положення про правління.</p>
<p>Дайбов А.Г. - член правління</p>	<p>Член Правління в межах своєї компетенції та у випадках, передбачених Статутом та внутрішніми положеннями Товариства, без довіреності та на підставі відповідного рішення Правління, має право: Діяти від імені Товариства, представляти його інтереси у всіх підприємствах, в установах та організаціях будь-якої форми власності; Укладати господарські та інші угоди, вчиняти інші правочини; Видавати накази та інші акти, давати вказівки, обов'язкові для всіх підрозділів та працівників підприємства. Від імені Правління особисто або разом з іншими членами Правління приймати участь у Загальних зборах акціонерів, засіданнях Наглядової ради. Вирішувати інші питання в межах своєї компетенції, а також за дорученням Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради та Правління. Член Правління несе відповідальність за невиконання або не належне виконання своїх обов'язків у відповідності до законодавства, Статуту Товариства та положення про правління.</p> <p>Забезпечення проведення аудиторської та спеціальних перевірок діяльності Товариства у випадках та порядку, визначених чинним законодавством України та Статутом.</p> <p>Виконання інших повноважень, що передбачені чинним законодавством України. Статутом та іншими внутрішніми нормативними документами Товариства.</p>
<p>Веремченко Ю.Є. - член правління</p>	<p>Член Правління в межах своєї компетенції та у випадках, передбачених Статутом та внутрішніми положеннями Товариства, без довіреності та на підставі відповідного рішення Правління, має право: Діяти від імені Товариства, представляти його інтереси у всіх підприємствах, в установах та організаціях будь-якої форми власності; Укладати господарські та інші угоди, вчиняти інші правочини; Видавати накази та інші акти, давати вказівки, обов'язкові для всіх підрозділів та працівників підприємства. Від імені Правління особисто або разом з іншими членами Правління приймати участь у Загальних зборах акціонерів, засіданнях Наглядової ради. Вирішувати інші питання в межах своєї компетенції, а також за дорученням Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради та Правління. Член Правління несе відповідальність за невиконання або не належне виконання своїх обов'язків у відповідності до законодавства, Статуту Товариства та положення про правління.</p> <p>Забезпечення проведення аудиторської та спеціальних перевірок діяльності Товариства у випадках та порядку, визначених чинним законодавством України та Статутом.</p> <p>Виконання інших повноважень, що передбачені чинним законодавством України. Статутом та іншими внутрішніми нормативними документами Товариства.</p>

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	Д/В
---	-----

Оцінка роботи виконавчого органу	Д/В
----------------------------------	-----

Примітки

Д/В

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Д/В

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) так, введено посаду ревізора

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 1 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 1

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	ні	так	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні

Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	ні	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) так

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)		

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу,	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
---	---	---	--	---	---

		яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку			
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	так	так	так	так	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	так	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	так	ні	так	так	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) ні

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі	X	
Раз на рік		X
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Інше (вказати) Д/В		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X

На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити)	Д/В	

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	ТОВ "КЛАС КАПІТАЛ"	32766725	51,958888
2	ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	33347109	34,559333
3	Савченко Олександр Володимирович	2130816370	29,387978
4	Савченко Надія Олександрівна	3006315547	70,608022

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
--------------------------	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Обрання та припинення повноважень Голови та членів Правління здійснюють Загальні збори у порядку, передбаченому чинним законодавством, цим Статутом та відповідними Положеннями Товариства. Строк повноважень Голови та членів Правління починається з моменту набуття чинності рішення Загальних зборів, якщо інше не встановлено в рішенні Загальних зборів, термін повноважень Голови та членів Правління може встановлюватись в рішенні про їх обрання.

У випадку закінчення визначеного рішенням Загальних зборів терміну повноважень Голови та членів Правління цей термін подовжується до моменту переобрання зазначених осіб або обрання нових осіб до складу Правління в порядку, передбаченому чинним законодавством України та Статутом.

Повноваження Голови та/або членів Правління можуть бути достроково припинені Загальними зборами у будь-який час та з будь-яких підстав.

Повноваження Голови та/або членів Правління припиняються достроково без ухвалення органами Товариства будь-яких рішень у разі настання певних подій, а саме:

- а) та власним бажанням з письмовим повідомленням не менше ніж за 1 місяць;
- б) набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким посадову особу засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків (позбавлення волі, судова заборона обіймати певні посади);
- в) у разі смерті, визнання недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

З Головою та членами Правління укладаються трудові контракти, якими визначаються умови здійснення ними власних обов'язків, розмір та порядок виплати винагороди, гарантії та компенсації тощо. Трудові контракти обов'язково повинні містити умови, відповідно до яких строк їх дії закінчується у разі припинення повноважень посадової особи в порядку, передбаченому чинним законодавством України та Статутом. Умови трудових контрактів затверджуються Наглядовою радою Товариства.

9) повноваження посадових осіб емітента

До виключної компетенції Наглядової ради належить:

-Затвердження внутрішніх положень, якими регулюється діяльність Товариства, крім тих, що віднесені до виключної компетенції Загальних зборів, та тих, що рішенням Наглядової ради передані для затвердження Виконавчому органу;

-Визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів, а також ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок виплати дивідендів.

-Прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій, а також ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок викупу акцій.

-Прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій, прийняття рішення про викуп Товариством інших цінних паперів, крім акцій.

-Затвердження ринкової вартості майна, в тому числі майна та акцій Товариства, у випадках, передбачених чинним законодавством України та Статутом.

-Вирішення у порядку, передбаченому чинним законодавством України, Статутом та Положенням про Загальні збори акціонерів Товариства, питань щодо скликання, організації та проведення Загальних зборів, в тому числі щодо прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів.

-Обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законодавством

-Формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання Загальних зборів Наглядовою радою.

-Затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування.

-Обрання та припинення повноважень Голови і членів Правління.

-Розгляд звіту Правління та затвердження заходів за результатами його -Затвердження умов та змін до умов трудового контракту, що укладатиметься з Головою та членами Правління, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання трудового контракту з -Прийняття рішень про відсторонення Голови або члена Правління від виконання їх повноважень та обрання особи, яка тимчасово виконуватиме їх повноваження.

-Прийняття рішень про обрання та припинення повноважень корпоративного секретаря, затвердження цивільно-правового та/або трудового договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру його винагороди.

-Обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору,

що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його послуг;

-Обрання оцінювача майна Товариства; затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, погодження розміру оплати його послуг.

-Прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею. встановлення розміру оплати її послуг;

-Ініціювання проведення спеціальної перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв.

-Затвердження рекомендацій загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Товариства для прийняття рішення щодо нього;

-Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину, визначеного Статутом, а також в інших випадках, передбачених чинним законодавством.

-Прийняття рішення про винесення на розгляд Загальних зборів подання про вчинення Товариством значного правочину, визначеного Статутом.

-Прийняття рішення про вчинення чи відмову від вчинення Товариством правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, у випадках, передбачених чинним законодавством та Статутом або про скликання та винесення на розгляд Загальних зборів питання про вчинення ЦИХ правочинів.

-Надсилання оферти акціонерам у випадках та в порядку відповідно до чинного законодавства.

-Вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях.

-Вирішення питань про створення та/або участь в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію.

-Вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Товариства.

-Прийняття рішення про приєднання до Товариства іншого акціонерного товариства, затвердження передавального акта та умов договору про приєднання у випадку, якщо Товариству належать більш як 90% простих акцій акціонерного товариства, що приєднується, а приєднання не спричиняє необхідності внесення змін до Статуту, пов'язаних із змінами правного акціонерів.

-Розробка умов договору про злиття (приєднання) або плану поділу (виділу, перетворення) Товариства; підготовка пояснень до розроблених документів для акціонерів; отримання у випадках, передбачених законом, висновку незалежного експерта (аудитора, оцінювача) щодо умов злиття, приєднання, поділу або виділу.

-Подання на розгляд Загальних зборів питань про припинення Товариства (злиття, приєднання, поділ, виділ або перетворення), а також про затвердження умов договору про ЗЛИТТЯ (приєднання) або плану поділу (виділу, перетворення), передавального акта (у разі злиття, приєднання та перетворення) або розподільного балансу (у разі поділу та виділу).

-Інші питання, віднесені до виключної компетенції Наглядової ради чинним законодавством України, Статутом та внутрішніми положеннями Товариства.

До компетенції Правління належать всі питання діяльності Товариства, крім тих, що віднесені до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради Товариства, зокрема:

Розробка та подання на затвердження Наглядової ради проектів:

а) довгострокових планів (програм) діяльності Товариства;

б) програм фінансово-господарської діяльності Товариства та бюджетів на рік та/або півріччя, квартал, місяць тощо;

в) інших документів, пов'язаних з плануванням діяльності Товариства та забезпечення їх реалізації.

- Розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Товариства та забезпечення їх реалізації.
- Затвердження та реалізація планів роботи Правління.
- Організація ведення діловодства, бухгалтерського, податкового та інших видів обліку та звітності Товариства, складання та затвердження квартальних та річних звітів Товариства до їх подання на розгляд Загальним зборам та/або оприлюднення.
- Затвердження Правил внутрішнього трудового розпорядку Товариства, інших нормативних документів Товариства, що регулюють його виробничу, комерційну та соціальну діяльність.
- Прийняття рішень про вчинення Товариством правочинів у межах, встановлених чинним законодавством України та Статутом, а також забезпечення усіх умов, необхідних для дотримання вимог чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства при прийнятті Загальними зборами та/або Наглядовою радою рішень про вчинення Товариством значних правочинів або правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.
- Розробка та затвердження організаційної структури, штатного розкладу Товариства, посадових інструкцій та посадових окладів його працівників (крім осіб, розмір та умови винагороди яких визначаються Загальними зборами або Наглядовою радою Товариства).
- Підбір працівників Товариства та укладення з ними трудових договорів (крім працівників, підписання трудових договорів з якими чинним законодавством України та Статутом здійснюють інші особи).
- Призначення на посаду керівників дочірніх підприємств, філій та представництв Товариства та припинення їх повноважень, визначення умов оплати їх праці
- Укладення (у порядку та межах, визначених чинним законодавством України. Статутом та іншими внутрішніми нормативними документами Товариства) договорів Товариства та організація їх виконання; укладення та виконання колективного договору Товариства.
- Представлення інтересів Товариства у судових органах та органах державної влади та управління; подання від імені Товариства позовів, скарг, заяв, клопотань тощо.
- Забезпечення проведення аудиторської та спеціальних перевірок діяльності Товариства у випадках та порядку, визначених чинним законодавством України та Статутом.
- Виконання інших повноважень, що передбачені чинним законодавством України. Статутом та іншими внутрішніми нормативними документами Товариства.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту

Згідно статті 127 ЗУ "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" висловлення думки аудитора(аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної в пунктах 5-9 цієї пункту а також про перевірку інформацію, зазначену в пунктах 1-4 цього пункту не наводиться, в зв'язку з тим, що Товариство є приватним акціонерним товариством, та не має статусу підприємства, що становлять суспільний інтерес.

11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)

Товариство не є фінансовою установою.

УШ. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
ТОВ "Клас Капітал"	32766725	01013, м. Київ, вул. Деворообробна, 1-А	233 815	51,958888	233 815	0
ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	33347109	04210, м. Київ, пр. Героїв Сталинграда, буд. 14-Г, літ. А	155 517	34,559333	155 517	0
ТОВ "ВІС ПІВЕСТ"	31955356	04210, м. Київ, пр. Героїв Сталинграда, буд. 14-Г, літ. А	43 650	9,7	43 650	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Усього			432 982	96,218221	432 982	0

ХІ. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
28.09.2010	818/1/10	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000093397	Акція проста бездокумента рна іменна	Електронні іменні	50	450 000	22 500 000	100
Опис	Д/В								

ХІІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	19 793	20 042
Статутний капітал (тис.грн)	22 500	22 500
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	22 500	22 500
Опис	Вартість чистих активів розрахована за даними Балансу як різниця балансової вартості активів та всіх видів зобов'язань і забезпечень, відображених в Балансі. Розрахунок проведено з урахуванням вимог Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства, схвалених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485	
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів менша за скоригований статутний капітал на 2707тис.грн. Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України не дотримані. Вимагається зменшення статутного капіталу.	

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
У тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
У тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в	X	0	X	X

корпоративні права (за кожним видом):					
Податкові зобов'язання	X	3	X	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X	
Інші зобов'язання та забезпечення	X	34	X	X	
Усього зобов'язань та забезпечень	X	37	X	X	
Опис	Д/В				

XIV. Інформація про вчинення значних правочинів або правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (далі - правочинів із заінтересованістю), або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів та відомості про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Гранична сукупна вартість правочинів (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	URL-адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів
1	2		4	5	6	7	8	9
1	26.04.2021	Загальні збори Товариства	30 000	20 101	149,25	Попередньо надати згоду на вчинення Товариством в ході поточної	27.04.2021	

					господарської діяльності протягом одного року з дня проведення цих Загальних зборів Товариства значних правочинів, у тому числі, Товариства значних правочинів, у тому числі, але не виключно виключно правочинів, пов'язаних з укладенням договорів, договорів придбання та відчуження будів-якого рухомого та нерухомого майна Товариства.		
--	--	--	--	--	--	--	--

Опис:

26.04.2021 року черговими загальними зборами Товариства прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - Попередньо надати згоду на вчинення Товариством в ході поточної господарської діяльності протягом одного року з дня проведення цих Загальних зборів Товариства значних правочинів, у тому числі, але не виключно правочинів, пов'язаних з укладенням депозитних договорів, договорів придбання та відчуження будів-якого рухомого та нерухомого майна Товариства, цивільно-правових угод щодо придбання або відчуження цінних паперів та прав на участь в інших суб'єктах господарювання, будів-яких інших господарських договорів, за якими Товариство виступає чи буде виступати будів-якою із сторін, граничною сукупною вартістю 30 млн. грн., при цьому вчинення такого (таких) правочину(правочинів) є чинним незалежно від збільшення у майбутньому ринкової вартості майна Товариства, збільшення/зменшення вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності. Гранична сукупна вартість правочинів - 30000000,00(тридцять мільйонів) гривень. Вартість активів емітента за даними

останньої річної фінансової звітності - 20101 тис. грн.; співвідношення граничної сукупної вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 149,25%; Загальна кількість голосуючих акцій - 450000 шт., кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 450000 шт., кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 277483 шт., "проти" - 0 шт.

Інформація про вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата вчинення правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення значних правочинів в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	URL-адреса сторінки власного веб-сайту емітента, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення значних правочинів
1	26.04.2021	Загальні збори Товариства	13 000	20 101	64,67	Продаж частки у статутному капіталі ТОВ КУА АПФ "КІАС"	30.08.2021	27.04.2021	http://classlife.ua/fp.ppt/elements/rozkritt-ya-osoblivou-info.html

					ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ПТ" в розмірі 99,85% за ціною не менше 13000000,00 грн. промадянци України Савченко Надії Олександрівні.				
Опис:									
26.04.2021р. черговими загальними зборами Товариства прийнято рішення про надання згоди на вчинення значного правочину щодо продажу частки у статутному капіталі ТОВ КУА АПФ "КІАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" в розмірі 99,85% за ціною не менше 13000000,00 грн. промадянци України Савченко Надії Олександрівні. У зв'язку з неможливістю надання згоди на вчинення правочину в момент його укладення - рішення прийнято у відповідності до ч. 2 ст. 72 Закону України "Про акціонерні товариства". Ринкова вартість активів, що є предметом правочину - 13000тис.грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 20101 тис. грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 64,67%; Загальна кількість голосуючих акцій - 450000 шт., кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 450000шт., кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 277483 шт., "проти" - 0 шт.									

			КОДИ
		Дата	01.01.2022
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "КЛАС ПЛЮС"	за ЄДРПОУ	33052464
Територія		за КАТОТТГ	UA8000000000 0126643
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Консультавання з питань комерційної діяльності й керування	за КВЕД	70.22
Середня кількість працівників: 2			
Адреса, телефон: 03127 м. Київ, пр-т 40-річчя Жовтня, 100/2, (067)3296901			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021 р.
Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	0	0	
первісна вартість	1001	0	0	
накопичена амортизація	1002	(0)	(0)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	0	0	
первісна вартість	1011	25	25	
знос	1012	(25)	(25)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	5 639	639	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	265	284	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	

Усього за розділом I	1095	5 904	923
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрашування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	1
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	919	13 914
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	117	40
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	117	40
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	5 000
Усього за розділом II	1195	1 037	18 965
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	13 160	0
Баланс	1300	20 101	19 888

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	22 500	22 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2 458	-2 707
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Усього за розділом I	1495	20 042	19 793
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Привовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	0	0
розрахунками з бюджетом	1620	0	3
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1	3
розрахунками з оплати праці	1630	24	55
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	34	34
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	59	95
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	20 101	19 888

Примітки: Д/В

Керівник

Череп О.В.

Головний бухгалтер

Дайбов А.Г.

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "КЛАС
ПЛЮС"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2022
33052464

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2021 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД | 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10	0
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	10	0
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	2	264
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(241)	(166)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(39)	(115)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(268)	(17)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	19	30

Інші доходи	2240	13 160	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(13 160)	(58)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(249)	(45)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(249)	(45)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-249	-45

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	167	118
Відрахування на соціальні заходи	2510	37	28
Амортизація	2515	0	0
Інші операційні витрати	2520	37	20
Разом	2550	241	166

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	450 000	450 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	450 000	450 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,554090	-0,099870

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,554090	-0,099870
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Д/В

Керівник

Череп О.В.

Головний бухгалтер

Дайбов А.Г.

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "КЛАС
ПЛЮС"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

33052464

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За 2021 рік
Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	74	106
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	2	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(36)	(21)
Праці	3105	(104)	(111)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(34)	(34)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(30)	(25)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(30)	(25)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(0)	(0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-128	-85
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	55	0

необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	55	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-73	-85
Залишок коштів на початок року	3405	117	180
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-4	22
Залишок коштів на кінець року	3415	40	117

Примітки: Д/В

Керівник

Череп О.В.

Головний бухгалтер

Дайбов А.Г.

Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заочочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу																			
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вигучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій																			
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вигучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-249
Залишок на кінець року	4300	22 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Примітки: Д/В

Керівник

Череп О.В.

Головний бухгалтер

Дайбов А.Г.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Зміст приміток до фінансової звітності
АТ "КЛАС ПЛЮС"
за 2021р.

1. Інформація про Товариство

Згідно протоколу від 25.10.2018р. №2 позачергових загальних зборів акціонерів ПрАТ "СК "КЛАС СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ" змінена назва Товариства з ПрАТ "СК "КЛАС СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ" на АТ "КЛАС ПЛЮС". АТ "КЛАС ПЛЮС" є правонаступником всіх прав та обов'язків ПрАТ "СК "КЛАС СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ".

Приватне акціонерне товариство "КЛАС ПЛЮС", скорочена назва АТ "КЛАС ПЛЮС" (далі Товариство):

-код за ЄДРПОУ 33052464;

-місцезнаходження: 03127 м. Київ, пр. 40 річчя Жовтня, буд. 100/2;

-свідоцтво про Державну реєстрацію юридичної особи від 24.12.2007р., серії А01 №216906. Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб серії ААБ № 379726. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі-22.06.2004 № 1 068 120 0000 002512.

Зареєстрований основний вид економічної діяльності:

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

-засновники та акціонери товариства- чотири юридичні особи і одна фізична особа.

-працівників, станом на 31.12.2021р. - три(штатних працівників-два, за сумісництвом-один)

-статутний фонд-22 500 000 грн. і поділяється на 450000 простих іменних акцій номінальною вартістю 50(п'ятдесят) гривень кожна. Статутний фонд сплачений повністю грошовими коштами.

Останні зміни до установчих документів проведено в жовтні-листопаді 2018р., згідно протоколу загальних зборів акціонерів Товариства №2 від 25.10.2018р.

2. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ МСФЗ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ:

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до положень Постанови Кабінету Міністрів № 419 від 28 лютого 2000 року на базі Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ).

Товариство переходила на складання звітності за МСФЗ у відповідності до роз'яснень, що надані спільним листом Національного банку України від 07.12.2011 №12-208/1757-14830, Міністерства фінансів України від 07.12.2011 №31-08410-06-5/30523 та Державної служби статистики України від 07.12.2011 №04/4-07/702.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Ця фінансова звітність базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в обліковій політиці Товариства.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч. Ця валюта найбільшим чином відображає економічну сутність відповідних подій та обставин, які стосуються діяльності Товариства, у цій валюті також ведеться бухгалтерський облік Товариства.

Нові та переглянуті прийняті МСФЗ.

Товариством вивчаються нові та переглянуті стандарти та тлумачення МСФЗ на предмет їх впливу на фінансовий стан та результат діяльності Товариства.

Нижче представлені стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату публікації фінансової звітності Товариства.

о Поправки до МСБО 37 "Обтяжливі договори - витрати на виконання договору" дата набрання чинності 2022 рік. Товариство не очікує суттєвого впливу стандарту на фінансову звітність.

о Поправки до МСБО 16 "Основні засоби: надходження від продажу виробів, вироблених до часу, коли актив став доступним для використання" дата набрання чинності 2022 рік. Товариство не очікує суттєвого впливу стандарту на фінансову звітність. Товариство не очікує суттєвого впливу стандарту на фінансову звітність.

о Поправки до МСБО 1 "Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові" дата набрання чинності 2023 рік. Товариство не очікує суттєвого впливу стандарту на фінансову звітність.

Стандарти та інтерпретації, які вступили у дію в 2021 році.

о Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 "Реформа базової процентної ставки" - 2 етап. Рада з МСБО завершила програму реформи базової процентної ставки та опублікувала в серпні 2020 року підсумковий документ "Реформа базової процентної ставки - фаза 2", що включає зміни та доповнення до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4, МСФЗ 16. Зміни стосуються модифікації фінансових активів, фінансових зобов'язань, орендних зобов'язань, специфічних вимог до обліку хеджування та вимог до розкриття інформації у звітності щодо модифікацій та обліку хеджування. Зокрема, Рада МСБО пропонує практичні спрощення щодо обліку модифікацій, які є прямим наслідком реформи IBOR. Облік таких модифікацій має здійснюватися шляхом перегляду ефективної процентної ставки без припинення визнання чи коригування балансової вартості фінансового інструменту. Зазначені поправки та доповнення до МСФЗ/МСБО не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Припущення про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 26 січня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Визнання, оцінка та облік основних засобів здійснюється згідно з МСБО 16 "Основні засоби" та Податкового кодексу України. Одиницею обліку визначити окремий об'єкт основних засобів.

До основних засобів відносять матеріальні активи, які підприємство утримує для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей, які, як очікується, використовуватимуться протягом більше ніж одного періоду.

Основні засоби визнаються і відображаються у звітності, коли:

- існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод від цього активу;
- можна достовірно визначити собівартість активу.

Об'єкт основних засобів, який задовольняє критеріям визнання активом, слід оцінювати за його собівартістю.

Всі основні засоби діляться на наступні групи:

1. інвестиційна нерухомість;
2. земельні ділянки;
3. капітальні витрати на поліпшення земель;
4. будинки та споруди;
5. машини та обладнання;
6. транспортні засоби;
7. інструменти, прилади та інвентар;
8. тварини;
9. багаторічні насадження;
10. інші основні засоби.

Матеріальні активи які придбані за вартістю більше ніж 20000 грн. за одиницю і строком використання понад 1 рік відображаються на рахунку 10 "Основні засоби". Об'єкти, які відповідають визначенню основних засобів, але мають незначну вартість, списуються у момент придбання на поточні витрати.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ вартість ліквідації основних засобів визнається рівною нулю. Ліквідаційна вартість активу - це попередньо оцінена сума, яку суб'єкт господарювання отримав би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації. Первісне визнання основних засобів, здійснюється за вартістю придбання, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання. У вартість придбаного активу (подальшої його експлуатації) не включаються витрати, зазначені в п.12,19 та 20 МСБО 16 "Основні засоби". Після первісного визнання актив обліковується за переоціненою (справедливою) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Переоцінка основних засобів здійснюється на дату продажу таких активів або на дату балансу згідно проведеної незалежної експертної оцінки або, якщо є можливість визначити вартість активу на рівні вільних ринкових цін на аналогічний товар, на підставі висновку постійно діючої комісії по фінансово-господарській діяльності.

Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки розглядається за допомогою такої методики - сума накопиченої амортизації перераховується пропорційно до зміни валової балансової вартості активу.

Знос основних засобів визначається виходячи з термінів їх корисної служби.

Сума, що амортизується - це первинна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Амортизація основних засобів проводиться щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Нарахування амортизації

здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта, який встановлює товариство у розпорядчому акті, з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів установлених податковим законодавством України.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року.

Визнання основного засобу припиняється в разі вибуття або коли від його подальшого використання не очікуються ніякі майбутні економічні вигоди.

Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється згідно МСБО 38 "Нематеріальні активи" та Податкового кодексу України. Одиницею обліку визначити окремий об'єкт нематеріальних активів. Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами:

- 1) права користування природними ресурсами;
- 2) права користування майном;
- 3) права на комерційні позначення;
- 4) права на об'єкти промислової власності;
- 5) авторське право та суміжні з ним права;
- 6) інші нематеріальні активи.

До нематеріальних активів належать немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані. Нематеріальний актив відображається у звітності, коли:

- існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод від цього активу;
- можна достовірно визначити собівартість активу.

Первісною оцінкою нематеріального активу є його собівартість. Після первісного визнання актив обліковується за переоціненою (справедливою) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація нематеріальних активів проводиться щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Нарухування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта, який встановлює підприємство у розпорядчому акті, з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання нематеріальних активів, встановлених податковим законодавством України. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисного користування приймається рівною нулю, за винятком випадків, коли:

- а) існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації або
- б) якщо є активний ринок до подібного активу.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Визнання нематеріального активу припиняється в разі його вибуття або коли від його подальшого використання не очікуються майбутні економічні вигоди.

Запаси

Запаси - це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Собівартість запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків

(окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. Поточна оцінка запасів та їх списання проводиться за методом ФІФО.

Нерухомість

Визнання, оцінку та облік об'єктів нерухомості здійснювати згідно МСБО 16, МСБО 40 та МСФЗ 5. Інвестиційна нерухомість - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності. Інвестиційна нерухомість визнається як актив, якщо є ймовірність того, що суб'єкт господарювання отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю та собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити. Інвестиційна нерухомість оцінюється первісно за її собівартістю. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені видатки охоплюють, наприклад, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Нерухомість яка утримується для продажу, якщо її балансова вартість буде в основному відшкодовуватись шляхом операції продажу, а не поточного використання - класифікується як "непоточний актив утримуваний для продажу". Оцінюється такий актив за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.

Основними критеріями класифікації нерухомості як "непоточного активу утримуваного для продажу" є:

- очікується, що продаж буде визнано завершеним протягом одного року, починаючи з дати класифікації;
- продаж активу є високо ймовірним.

Якщо актив був класифікований як утримуваний для продажу, але цей актив перестав задовольняти вимоги, викладені у параграфах 7-9 МСФЗ 5, то непоточний актив, який більше не класифікується як утримуваний для продажу, оцінюється за нижчою з оцінок:

- а) балансової вартості активу (або ліквідаційної групи) до того, як він (або ліквідаційна група) був класифікований як утримуваний для продажу, скоригованої з огляду на амортизацію або переоцінку, які були б визнані, якби актив (або ліквідаційна група) не був би класифікований як такий, що утримується для продажу, або
- б) суми очікуваного відшкодування на дату подальшого рішення щодо відмови від продажу.

Інвестиції в асоційовані підприємства

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства". Відповідно до параграфу 18 МСБО 28 товариство прийняло рішення оцінювати інвестиції в асоційовані чи спільні підприємства за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку. Справедлива вартість інвестицій в асоційовані чи спільні підприємства визначена з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування, відповідно балансова вартість об'єкта інвестування збільшується або зменшується на суму збільшення або зменшення частки інвестора у власному капіталі об'єкта інвестування. Справедлива вартість інвестицій в асоційовані чи спільні

підприємства, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, окрім господарських товариств, чії активи знаходяться на території БЕЗ "Крим", оцінюються за нульовою вартістю. Паї (частки) господарських товариств, чії активи знаходяться на території БЕЗ "Крим", оцінюються за останньою справедливою вартістю.

ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ.

Первісне визнання та оцінка фінансового актива, фінансового зобов'язання.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента.

Товариство визнає всі свої договірні права та зобов'язання за похідними інструментами у своєму звіті про фінансовий стан як відповідно активи та зобов'язання за винятком похідних інструментів, що унеможливають облік передавання фінансових активів як продаж. Якщо передавання фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання, то одержувач не визнає переданий актив як свій актив.

(а) Безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як активи або зобов'язання тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

(б) Активи, що придбаваються, та зобов'язання, що приймаються внаслідок твердого зобов'язання придбати або продати товари чи послуги, зазвичай не визнаються доти, доки як мінімум, одна зі сторін не виконає свою частину договору.

(в) Форвардний контракт, визнається як актив або зобов'язання на дату виникнення твердого зобов'язання, а не на дату розрахунку. Коли Товариство стає стороною форвардного контракту, справедливі вартості права та зобов'язання часто бувають рівними, тому чиста справедлива вартість форвардного контракту дорівнює нулеві. Якщо ж чиста справедлива вартість права та зобов'язання нулеві не дорівнює, то такий контракт визнається як актив або зобов'язання.

(г) Опціонні контракти, визнаються як активи чи зобов'язання тоді, коли його держатель або продавець стає стороною контракту.

(г) Панові майбутні операції (незалежно від імовірності їх здійснення) не є ні активами, ні зобов'язаннями, оскільки суб'єкт господарювання не став стороною контракту.

За винятком торговельної дебіторської заборгованості в межах *), Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Водночас, Товариство застосовує пункт Б5.1.2А МСФЗ 9, якщо справедлива вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання при первісному визнанні відрізняється від ціни операції.

Якщо Товариство застосовує облік за датою розрахунку для активу, який надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, то актив первісно визнається за його справедливою вартістю на дату операції.

*) при первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 (або якщо суб'єкт господарювання застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15).

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Методи оцінки справедливої вартості.

Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Мета застосування методу оцінки вартості - визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки поточних ринкових умов. Товариство застосовує наступні методи оцінки вартості : ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід. Якщо для оцінки справедливої вартості застосовують кілька методів оцінки, то результати оцінюють, враховуючи прийнятність діапазону значень, на які вказують такі результати. Оцінка справедливої вартості - це точка в діапазоні, яка найкраще представляє справедливую вартість за даних обставин. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням. Товариство використовує вхідні дані з біржових ринків.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Товариством, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування. Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Товариство:

- управляє групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим або кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;
- надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та
- ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків). Що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, по суті є рівнозначними. Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

Рівень 1 - це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

Рівень 2 - це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

Рівень 3 - це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Непохідні фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступні критерії:

- віднесення в категорію виключає або суттєво знижує непослідовність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання прибутку або збитку по них;
- зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати, за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;
- фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.

Інвестиції в інструменти власного капіталу

Під час первісного визнання суб'єкт господарювання має право на власний розсуд прийняти безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході подальших змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу в межах сфери застосування МСФЗ 9, який не утримується для торгівлі й не є умовною компенсацією, визнаною набувачем в об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

Подальша оцінка фінансових активів

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив:

(а) за амортизованою собівартістю;

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

(а) фінансовий актив утримується з метою утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Метод обліку фінансових інструментів за амортизованою вартістю пов'язаний із нарахуванням відсоткового доходу за ефективною ставкою відсотків.

(б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;

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

(а) фінансовий актив утримується з метою одержання договірних грошових потоків, так і метою продажу фінансових активів; і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми

(в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Активи, які не мають фіксованого строку погашення, оцінюються за фактичними витратами.

Знецінення фінансових активів.

Товариство застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, вимогу щодо зменшення корисності.

Знецінення фінансових активів базується на передумові, що підприємство очікує можливі втрати від фінансового інструменту. Знецінення може застосовуватися до:

- фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансових активів, які оцінюються в обов'язковому порядку за справедливою вартістю із віднесенням змін до іншого сукупного доходу;
- зобов'язань з надання кредитів, коли існує поточне зобов'язання з надання кредиту (за винятком тих, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки);
- договорів фінансової гарантії, до яких застосовується МСФЗ 9;
- дебіторської заборгованості за лізинговими договорами;
- активами за договорами, які потрапляють у сферу застосування МСФЗ 15 "Виручка по договорах з клієнтами".

Згідно з загальним підходом очікувані збитки за кредитами мають бути виміряні через втрати по позиках у сумі, що дорівнює:

- дванадцятимісячним очікуваним збиткам за кредитами або
- повного терміну дії очікуваних кредитних збитків.

Для всіх інших фінансових інструментів очікувані збитки по кредитному портфелю оцінюються в сумі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним втратам

Фінансовий актив вважається таким, що кредитно-знецінився, якщо сталася одна або декілька подій, які мають значний вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом:

- значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- порушення договору, наприклад, відмова або прострочення якоїсь події за договором;
- кредитори, за наявності економічних чи договірних причин, пов'язані з фінансовими труднощами позичальника, у випадку надання позичальникові концесії, що інакше не могли б бути розглянуті;
- висока ймовірність того, що відносно позичальника буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації;
- зниження активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;
- придбання або виникнення фінансового активу з великою знижкою, яка відображає понесені збитки за кредитами.

Фінансові інструменти за МСФЗ 9, що не підпадають під порядок знецінення

- фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- інвестиції в дольові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Перекласифікація

Товариство здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли він змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Товариство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань.

Якщо, Товариство проводить перекласифікацію фінансових активів згідно з пунктом 4.4.1 МСФЗ 9, вона застосовує перекласифікацію перспективно, починаючи з дати перекласифікації.

Товариство не переглядає визнані раніше прибутки, збитки (включаючи прибутки або збитки від зменшення корисності), або проценти.

Якщо Товариство здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в прибутку або збитку.

Якщо Товариство здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, до категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то його справедлива вартість станом на дату перекласифікації стає його новою валовою балансовою вартістю.

Якщо Товариство здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в іншому сукупному доході. Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікації коригуванню не підлягають.

Якщо Товариство здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то фінансовий актив перекласифіковується за своєю справедливою вартістю станом на дату перекласифікації. Однак, кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, виключається з власного капіталу та відповідно коригується справедлива вартість фінансового активу станом на дату перекласифікації. Внаслідок цього фінансовий актив оцінюється станом на дату перекласифікації так, ніби він завжди оцінювався за амортизованою собівартістю. Таке коригування впливає на інший сукупний дохід, але не позначається на прибутку або збитку, а тому не є коригуванням перекласифікації. Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікації коригуванню не підлягають.

Якщо Товариство здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю.

Якщо Товариство здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю. Кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації станом на дату перекласифікації.

Визнання очікуваних кредитних збитків

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється згідно з пунктами 4.1.2 або 4.1.2А МСФЗ 9, для дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії, до якого застосовуються вимоги пунктів 2.1(е), 4.2.1(в) або 4.2 1(г) МСФЗ 9 щодо зменшення корисності.

Товариство застосовує вимоги щодо зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший

сукупний дохід. Проте резерв під збитки визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан.

Із урахуванням пунктів 5.5.13-5.5.16 МСФЗ 9 Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозну інформацію.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то, з урахуванням положень пунктів 5.5.1В-5.5.16 МСФЗ 9, Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- б) часову вартість грошей; і
- в) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Класифікація фінансових зобов'язань.

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

(а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

(б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

(в) договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт (а) або (б) пункту 4.2.1) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки;
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

(г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Емітент такого зобов'язання (якщо не застосовується підпункт (а) пункту 4.2.1 МСФЗ 9) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

(г) умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Можливість призначення фінансового зобов'язання як такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Товариство має право під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

(а) воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають "неузгодженістю обліку"), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах, або

(б) група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі провідному управлінському персоналу суб'єкта господарювання (згідно з визначенням, наведеним у МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін") - наприклад, раді директорів суб'єкта господарювання або його виконавчому директоріві

Подальша оцінка фінансових зобов'язань.

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансове зобов'язання згідно з пунктами 4.2.1-4.2.2 МСФЗ 9.

Зобов'язання, призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Товариство відображає прибуток або збиток за фінансовим зобов'язанням, призначеним як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, згідно з пунктом 4.2.2 або пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 у такому порядку:

а) сума зміни справедливої вартості фінансового зобов'язання, обумовлена змінами в кредитному ризику за таким зобов'язанням, відображається в іншому сукупному доході, а

б) залишок суми зміни справедливої вартості зобов'язання відображається в прибутку або збитку, якщо підхід до впливу змін у кредитному ризику за зобов'язанням, описаний у підпункті "а", не призводить до виникнення або збільшення неузгодженості обліку в прибутку або збитку (а в такому разі застосовується пункт 5.7.8 МСФЗ 9). Якщо дотримання даних вимог може призвести до виникнення або збільшення неузгодженості обліку в прибутку або збитку, то Товариство відображає всі прибутки або збитки за таким зобов'язанням (у тому числі, впливу змін у кредитному ризику за таким зобов'язанням) у прибутку або збитку

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошовими коштами та їх еквівалентами є: залишки грошових коштів у касі, на рахунках, міжбанківські розміщення (депозити і резерви), банківські метали тощо.

Первісна оцінка залишків грошових коштів та їх еквівалентів у національній валюті в касах товариства та на рахунках у банках відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі - НБУ) та на підставі інформації про ціни на дорогоцінні метали, визначені (зафіксовані) учасниками Лондонської асоціації ринку дорогоцінних металів і учасниками Лондонського ринку платини та паладію та офіційного курсу гривні до долара США. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ та на

підставі інформації про ціни на дорогоцінні метали, визначені (зафіксовані) учасниками Лондонської асоціації ринку дорогоцінних металів і учасниками Лондонського ринку платини та паладію та офіційного курсу гривні до долара США на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів у разі призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації або прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення. У разі відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Вплив змін валютних курсів

Оцінка та облік операцій в іноземній валюті та зміни валютних курсів здійснюється згідно МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів". Функціональною валютою є українська гривня.

Операції в іноземній валюті первісно визнаються в іноземній валюті, включаючи операції, що виникають у товариства:

- а) купує або продає товари чи послуги, ціна на які визначена в іноземній валюті;
- б) позичає або перераховує кошти, якщо суми, які підлягають сплаті або отриманню, визначені в іноземній валюті;
- в) іншим чином купує або ліквідує активи або бере на себе зобов'язання, визначені в іноземній валюті, чи погашає їх.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції

Курсова різниця виникає тоді, коли монетарні статті виникають від операції в іноземній валюті, а зміна у валютному курсі відбувається в період між датою операції і датою розрахунку. Коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого облікового періоду, в якому операція відбулася, тоді вся курсова різниця визнається в цьому періоді. Проте, коли розрахунок за операцією здійснюється в наступному обліковому періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у валютних курсах протягом кожного періоду.

На кінець кожного звітного періоду:

- а) монетарні статті в іноземній валюті слід переводити, застосовуючи курс при закритті;
- б) немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютний курс на дату операції;
- в) немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютні курси на дату оцінки справедливої вартості.

Якщо відбувається зміна функціональної валюти товариства, то використовується процедура переведення, застосовні до нової функціональної валюти, перспективно з дати зміни.

Оренда

Оцінка та облік оренди здійснюється згідно МСБО 17 "Оренда". Оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу. Оренда класифікується на фінансову та операційну оренду. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі ризики та винагороди щодо володіння. Ризики включають можливість збитків від простоїв або технічної застарілості, а також коливань у надходженнях внаслідок зміни економічних умов. Винагороди можуть бути представлені у формі очікування рентабельного функціонування протягом строку економічної експлуатації активу та прибутку від зростання вартості або реалізації ліквідаційної вартості.

Виплати працівникам

Поточні виплати, виплати при звільненні та інші виплати працівникам, які визначені розпорядчими документами Товариства, обліковуються згідно МСБО 19 "Виплати працівникам".

Податок на прибуток

Оцінка та облік податку на прибуток здійснюється згідно МСБО 12 "Податки на прибуток" та розділу III Податкового кодексу України.

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

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

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

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

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

Доходи і витрати

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Доход, виникає в результаті таких операцій і подій:

- а) продаж товарів;
- б) надання послуг;
- в) використання активів суб'єкта господарювання іншими сторонами, результатом чого є відсотки, роялті та дивіденди.

Дохід від продажу товарів має визнаватися в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) суб'єкт господарювання передав покупцеві су ттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) суму доходу можна достовірно оцінити;
- в) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений

достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можливо достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можливо достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- г) можливо достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід має визнаватися тільки в обсязі, що не перевищує визнані витрати які підлягають відшкодуванню.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, має визнаватися якщо:

- а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання;
- б) можливо достовірно оцінити суму доходу.

Відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, наведеного в МСБО 39, параграф 9 та К35 - К38. Роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди. Дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про сукупний дохід:

- а) попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг.
- б) погашення одержаних позик.

В останній робочий день року проводиться закриття всіх доходів і витрат на рахунок "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)".

Пов'язані особи

Визначення пов'язаних осіб розкривається у відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони".

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих

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

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

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

4.1. СУДЖЕННЯ ЩОДО ВИЗНАННЯ ЕКОНОМІКИ У СТАНІ ГІПЕРІНФЛЯЦІЇ, ВІДПОВІДНО ДО ПОЛОЖЕНЬ МСБО 29 "ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ В УМОВАХ ГІПЕРІНФЛЯЦІЇ".

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Щодо аналізу кількісного фактору. Зважаючи на те, що статистичні дані Міністерства статистики України свідчать, що кумулятивний приріст інфляції за останні три роки з 2019 по 2021р складає 19,58% (на кінець 2021 року). Рівень інфляції за роками складав: за 2019 рік - 4,1%, за 2020р.-5,0% та 2021р.-9,4% та враховуючи, що кумулятивний відсоток індекса інфляції за останні три роки не перевищив 90%, коригування станетей балансу Товариства, станом на 31.12.2021р. не здійснювалось.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;
- відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індксації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;
- немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.

До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу підприємства.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, товариство дійшло висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2021 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але, поряд з тим, товариство буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2022 року та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня.

5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА ОПЕРАЦІЙНИМИ СЕГМЕНТАМИ.

Перевірка адекватності зобов'язан.

Товариство перевіряє на кінець кожного звітного періоду, чи є її визнані зобов'язання адекватними.

Товариство виключе зобов'язання із звітності тільки, коли воно погашене, тобто коли вказані в договорі зобов'язання виконано, або анульовано, або термін його дії закінчився.

Інформація за операційними сегментами.

Компонент Товариства розглядається як операційний сегмент лише, якщо по цьому компоненту є окрема фінансова інформація, яка дозволяє керівництву приймати рішення відносно розподілу ресурсів. В діяльності, що здійснюється Товариством сегменти за географічною ознакою, характеристиками продукту, або іншими ознаками не можуть бути відокремленими. Зважаючи на відсутність такої інформації та на неефективність витрат на її отримання, інформація по сегментах не розраховується та в звітності не наводиться.

6. ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.1. Основні засоби та нематеріальні активи

Таблиця 1. Основні засоби та нематеріальні активи.

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби та нематеріальні активи	Нематеріальні активи	Усього
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансова вартість на 01.01.2020р.:	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	--	--								
1.1	Первісна (переоцінена) вартість 25	--	19	--	--	--	6	--	--	--
1.2	Знос на 01.01.2020 року	--	19	--	--	--	6	--	--	25
2	Балансова вартість на 31.12.2020р.:	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	--	--								
2.1	Первісна (переоцінена) вартість 25	--	19	--	--	--	6	--	--	--
2.2	Знос на 31 грудня 2020 року 25	--	19	--	--	--	6	--	--	--
3	Ліквідовано протягом 2020р.	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	--	--								
4	Балансова вартість на 31.12.2021р.:	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	--	--								
4.1	Первісна (переоцінена) вартість 25	--	19	--	--	--	6	--	--	--
4.2	Знос на 31 грудня 2021 року 25	--	19	--	--	--	6	--	--	--
4.	Ліквідовано протягом 2021р.	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	--	--								

Станом на звітну дату відсутні зобов'язання Товариства щодо придбання основних засобів.

Основні засоби та нематеріальні активи, наведені в таблиці належать Товариства на праві власності, у заставу не надані, не є такими, що тимчасово не використовуються в зв'язку із консервацією або реконструкцією або вилученням з експлуатації для продажу. Товариство не

обмежена у володінні, користуванні та розпорядженні власними основними засобами. Переоцінки основних засобів у 2021 році не проводилось, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає.

Первісна вартість повністю амортизованих необоротних активів складає :

- основних засобів та нематеріальних активів - 25 тис. грн.;
- протягом 2021 р. списань з балансу Товариства необоротних активів не було.

6.2. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31.12.2021 р. Товариство не володіє інвестиційною нерухомістю, а також не має зобов'язань щодо придбання, будівництва або реконструкції інвестиційної нерухомості.

6.3 Довгострокові та поточні фінансові активи

6.3.1. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю.

Таблиця 2. Фінансові активи що переоцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективного відсотка

				(тис. грн.)	
Рядок	Найменування статті	2020 рік	2021 рік		
1	2 3 4				
1	Боргові цінні папери на 01 січня	--	--		
1.1	Державні облігації	--	--		
1.2	Облігації місцевих позик	--	--		
1.3	В тому числі в складі довгострокових інвестицій	--	--		
1.4	В тому числі в складі поточних фінансових інвестицій	--	--		
2	Зміна справедливої вартості фінансових активів	--	--		
3	Погашення (отримання ціни погашення облігацій)	--	--		
4	Усього цінних паперів, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець дня 31 грудня	--	--		

6.3.2 Фінансові активи в наявності для продажу

Таблиця 3. Фінансові активи в наявності для продажу

				(тис. грн.)	
Рядок	Найменування статті	2020 рік	2021 рік		
1	2 3 4				
1	Акції підприємств з нефіксованим прибутком:	559	559		
1.1	За справедливою вартістю.*прим.	559	559		
1.2	Результат знецінення акцій	--	--		
1.3	Акції підприємств, анульовані за рішенням НКЦПФР	--	--		
1.4	В тому числі обліковується в складі довгострокових інвестицій	559	559		
2	Інші корпоративні права, та інші цінні папери	5080	5080		
2.1	За собівартістю (справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо)	5080	5080		
2.2	Результат знецінення інших активів	--	--		
2.3	В тому числі обліковується в складі довгострокових інвестицій	5080	80		
2.4	Інші оборотні активи	--	5000		
3	Усього балансова вартість фінансових активів для продажу	5639	5639		
3.1	В тому числі обліковується в складі довгострокових інвестицій	5639	5639		

*Прим. частина фінансових активів, для яких неможливо достовірно визначити справедливу

вартість - обліковуються за мінімально можливою вартістю, з метою отримання в подальшому доходу, який компенсує фактичні витратами на їх утримання.

Управлінський персонал Товариства не може визначити дійсну справедливую вартість цінних паперів в портфелі до продажу балансовою вартістю 639тис.грн. Вказані інвестиції не обертаються на активному ринку та за ними відсутні публічні ринкові котирування.

Станом на звітну дату фінансові інвестиції Товариства балансовою вартістю 639тис.грн. є обмеженими в обігу за відповідними рішеннями НКЦПФР. Тривалість та наслідки такого обмеження нам невідомі, але керівництво усвідомлює, що негативний розвиток подій може вплинути на показники діяльності Товариства та здатність безперервно продовжувати діяльність. Керівництво не планує припинення господарської діяльності Товариства. Для усунення вказаних ризиків Керівництво має наміри збільшити статутний капітал Товариства, обговорюються інші заходи.

Таблиця 4. Зміни в складі фінансових активів в наявності для продажу.

		(тис. грн.)	
Рядок	Найменування статті	2020 рік	2021 рік
1	2 3 4		
1	Балансова вартість на 1 січня :	5639	5639
1.1	в тому числі у складі інших оборотних активів	--	5000
2	Результат уцінки вартості фінансових активів	--	--
3	Нараховані процентні доходи	--	--
4	Проценти отримані	--	--
5	Придбання цінних паперів	--	--
6	Реалізація цінних паперів на продаж	--	--
7	Списано цінних паперів	--	--
8	Фінансовий результат (прибуток/збиток) від реалізації фінансових активів для продажу	--	--
9	Балансова вартість за станом на кінець дня 31 грудня	5639	5639

6.3.3. Займи та довгострокова дебіторська заборгованість

Таблиця 5. Займи та довгострокова дебіторська заборгованість

		(тис. грн.)		
Рядок	Найменування статті	Примітки	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
1	Балансова вартість довгострокової дебіторської заборгованості на 1 січня		338	265
	векселі			
2	Результат перерахунку поточної вартості заборгованості			
30				
19				
3	Результат знецінення довгострокової заборгованості (в зв'язку з перенесенням терміну сплати за векселями)(58)	--		
5	Вибуття в зв'язку з продажем векселя		--	--
6	Резерв очікуваних збитків	(45)	(--)	
6	Балансова вартість за станом на кінець дня 31 грудня		265	284

В складі дебіторської заборгованості обліковуються векселі з датою погашення-06.07.2023р., які відображено в балансі за поточною вартістю майбутніх грошових потоків.

Резерв очікуваних збитків на суму довгострокової заборгованості, станом на 31.12.2021р. складає- 45тис.грн.

6.3.4. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, які знаходять відображення у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Таблиця 6. Методики оцінювання

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю

Методики оцінювання Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)

Вихідні дані

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

Ринковий Офіційні курси НБУ

Продовження Таблиці 6. Методики оцінювання

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю

Методики оцінювання Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)

Вихідні дані

Депозити (крім депозитів до запитання) Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків Дохідний (дисконтування грошових потоків) Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

Боргові цінні папери Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. Ринковий, дохідний Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів

Інструменти капіталу Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Ринковий, витратний Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Дебіторська заборгованість Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Дохідний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Поточні зобов'язання Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення Витратний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Таблиця 7. Рівень ієрархії справедливої вартості

(тис. грн.)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю 1 рівень

(ті, що мають котирування, та спостережувані) 2 рівень

(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) 3 рівень

(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)

Усього		2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Дата оцінки		31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
		31.12.21	31.12.20						
Інвестиційна нерухомість									
		--	--	--	--	--	--	--	--
		--	--	--	--	--	--	--	--
		--	--	--	--	--	--	--	--
		--	--	--	--	--	--	--	--
		--	--	--	--	--	--	--	--
		--	--	--	--	--	--	--	--
Довгострокова дебіторська заборгов-ть									
		--	--	--	--	--	--	--	--
		--	--	--	--	--	--	--	--
		--	--	--	--	--	--	--	--
		284	265	284	265				
		265	284	265	284				
		284	265	284	265				
		265	284	265	284				
		--	--	--	--	--	--	--	--
		--	--	--	--	--	--	--	--
		--	--	--	--	--	--	--	--
		--	--	--	--	--	--	--	--
		284	265	284	265				
		265	284	265	284				
		284	265	284	265				
		265	284	265	284				
		--	--	--	--	--	--	--	--
		--	--	--	--	--	--	--	--
		--	--	--	--	--	--	--	--
		--	--	--	--	--	--	--	--
		639	5639	639	5639				
		5639	639	5639	639				
		639	5639	639	5639				
		5639	639	5639	639				

Продовження Таблиці 7. Рівень ієрархії справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю		1 рівень		2 рівень		3 рівень	
(ті, що мають котирування, та спостережувані)							
(ті, що не мають котирувань, але спостережувані)							
(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)							
Усього							
		2021	2020	2021	2020	2021	2020
		31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
		31.12.21	31.12.20				
		--	--	--	--	--	--
		5000	--	5000	--	--	--

-в тому числі в складі "Інші оборотні активи!"

Інвестиції, до погашення	--	--	--	--	--	--	--	--
Фінансова оренда	--	--	--	--	--	--	--	--
Всього			19848	6824	19882	6824		

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

Таблиця 8. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю (тис. грн.)

Фінансові активи	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
1	2	3	4	5
Інвестиції доступні для продажу	639	5639	639	5639
- в тому числі у складі "Інші оборотні активи"			5000	--
Інвестиції, до погашення	--	--	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість			284	265**
Торговельна дебіторська заборгованість			13604*	547*
Грошові кошти та їх еквіваленти	40	117	40	117
Фінансова оренда	--	--	--	--
Короткострокові позики	--	--	--	--
Торговельна кредиторська заборгованість	--	--	--	--

*Заборгованість з урахуванням нарахованого резерву очікуваних збитків в розмірі 134тис.грн., станом на 31.12.2021р.

** Заборгованість з урахуванням нарахованого резерву очікуваних збитків в розмірі 45тис.грн.

6.4. Необоротні активи та групи вибуття

Станом на 01.01.2021р., у складі активів групи вибуття обліковувались корпоративні права в наступні дочірні організації:

- Товариство з обмеженою відповідальністю Товариство з управління активами та адміністрування пенсійних фондів "Клас Ессет Менеджмент" (код ЄДРПОУ 33347109), резидент України, доля участі становить на 01.01.2021р. - 99,85%. Зборами акціонерів, протокол №1 від 26.04.2021р., прийнято рішення про продаж вказаних корпоративних прав громадянці України Савченко Надії Олександрівні. Згідно акту приймання-передачі часток у статутному капіталі ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" від 30.08.2021р. б/н, на підставі укладеного договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі між Савченко Н.О. та приватним акціонерним товариством "КЛАС ПЛЮС" здійснений продаж частки статутного капіталу ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Савченко Надії Олександрівні. Сума продажу, за укланеим договором, склала 13160230,00грн.

Таблиця 9. Необоротні активи та групи вибуття

Рядок	Найменування статті	2021 рік		2020 рік	
		2	3	4	5
1	Балансова вартість групи вибуття станом на 1 січня	--	13160		
2	Витрати від оцінки за справедливою вартістю	--	--		
3	Витрати на реалізацію, що очікуються	--	--		
4	Балансова вартість групи вибуття за станом на кінець дня 31 грудня	--	13160		

6.5 Запаси

Станом на 31.12.2021р. Товариством було проведено оцінку вартості запасів на відповідність їх вартості вимогам МСБО 2. Балансова вартість запасів не перевищує чистої вартості їх реалізації.

Таблиця 10. Запаси.

				(тис. грн.)	
Рядок	Найменування статті	2021 рік	2020 рік		
1	2	3	4		
1	Разом залишки запасів на початок року, в тому числі:	--	--	--	--
1.1	Матеріали	--	--		
2	Придбано в поточному році	--	--		
3	Витрачено(списано) в поточному році	--	--		
4	Вартість запасів в заставі	--	--		
	Разом залишки запасів на кінець року	--	--		

6.6 Поточна дебіторська заборгованість

Таблиця 11. Поточна дебіторська заборгованість

				(тис. грн.)	
Рядок	Найменування статті	2021 рік	2020 рік		
1	2	3	4		
1	Дебіторська заборгованість за товари роботи, послуги	10	--	--	--
2	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	1	1	1
3	За виданими авансами	--	--		
4	З нарахованих доходів	--	--		
5	З внутрішніх розрахунків	--	--		
6	Інша поточна дебіторська заборгованість, в тому числі:	14088	1060	14088	1060
6.1.	Поточна заборгованість від операційної діяльності	3	4	3	4
6.2.	цінні папери	572	626	572	626
6.3.	Авансова плата за цінні папери	353	428	353	428
6.4.	Заборгованість по розрахункам з державними фондами	--	2	--	2
6.5.	Заборгованість за продаж частки у СК	13160	-	13160	-
7	Резерв очікуваних збитків на кінець року (174)	(141)		(174)	(141)
8	Усього поточна дебіторська заборгованість	13914	919	13914	919

Розмір резерву очікуваних збитків, станом на 31.12.2021р., на дебіторську заборгованість складає 174тис.грн. Станом на 31.12.2020р.-141тис.грн.

6.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Таблиця 12. Грошові кошти та їх еквіваленти.

				(тис. грн.)	
Рядок	Найменування статті	2021 рік	2020 рік		
1	2	3	4		
1	Готівкові кошти	--	--	--	--
2	Кореспондентські рахунки, у банках України	40	117	40	117
2.1	В українській гривні	0	4	0	4
2.2	В іноземній валюті	40	113	40	113
	Усього грошових коштів та їх еквівалентів	40	117	40	117

Активи, що класифіковані Товариством як грошові кошти та їх еквіваленти, не мають обмежень у використанні, та зберігаються в банківських установах України.

Таблиця 13. Аналіз якості еквівалентів грошових коштів станом на 31.12.2021 р.
(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Сума
1	2	3
1	Готівкові кошти в касі	0
1.1	Комерційні банки із рейтингом "інвестиційний"	40
1.2	З рейтингом нижче інвестиційного--	
	Усього еквівалентів грошових коштів	40

6.8. Статутний капітал та емісійні різниці (емісійний дохід)

Таблиця 14. Статутний капітал.

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Кільк-ть акцій в обігу (тис. шт.)	Прості акції	Усього
1	2	3	4	5
1	Залишок на 1 січня 2021 року	450	22500,0	22500,0
2	Внески за акціями (паями, частками) нового випуску	--	--	--
3	Залишок на кінець дня 31 грудня 2021 року	450	22500,0	22500,0
4	Внески за акціями (паями, частками) нового випуску	--	--	--

В 2020р.-2021р. Товариство не здійснювала додаткових випусків акцій. Всі випущені акції, в попередні періоди, сплачені в повному обсязі акціонерами. Номінальна вартість акції становить - 50,0 грн.

Всі акції є простими, надають акціонерам наступні права:

- брати участь в управлінні справами Товариства в порядку, визначеному чинним законодавством України та Статутом; брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати дивіденди відповідно до рішень Загальних зборів акціонерів; отримувати інформацію про діяльність Товариства в обсягах, визначеному чинним законодавством України; відчужувати акції Товариства в порядку, визначеному Статутом та чинним законодавством України; інші права згідно з Статутом та чинним законодавством України.

Привілеї та обмеження для певних груп акціонерів відсутні.

Товариство не випускало акцій, призначених для випуску за умовами опціонів і контрактів з продажу.

6.9. Додатковий капітал (Резерви переоцінки) Товариства

Переоцінки основних засобів та нематеріальних активів за 2020-2021 роки не проводилось.

Таблиця 15. Резерви переоцінки.

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
1	Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів:	--	--
1.1	зміни переоцінки до справедливої вартості	--	--
2	Податок на прибуток, пов'язаний із:		
2.1	змінною резерву переоцінки основних засобів та нематеріальних активів	--	--
3	Усього резервів переоцінки (за вирахуванням податку на прибуток)	--	--

6.10. Резервний капітал, резерви катастроф та стабілізаційні резерви

Таблиця 16. Резервний капітал.

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
1	Резервний капітал	--	--
2	Резерв катастроф	--	--
3	Інші резерви	--	--
4	Усього резерви	--	--

6.11. Фінансові зобов'язання

Таблиця 17. Фінансові зобов'язання
(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
1	Короткострокові кредити банків	--	--
2	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	--	--
3	Векселі видані	--	--
4	Усього фінансових зобов'язань	--	--
4.1	У тому числі обліковуються по справедливій вартості	--	--
4.2	У тому числі обліковуються по амортизованій вартості	--	--
5	Різниця між балансовою вартістю зобов'язань та сумами, що підлягає сплаті кредиторам	--	--

Невиконаних зобов'язань за 2021 рік в частині основної суми, відсотків, фонда погашення, умов погашення позик- не має. Балансова вартість позик, зобов'язання по яким невиконані на звітну дату-0,0 тис. грн. Будь-які порушення умов угод позики (якщо заборгованість не була погашена або умови договору не були змінені до звітної дати)-відсутні.

6.12. Інші зобов'язання та забезпечення.

Таблиця 18. Інші зобов'язання та забезпечення.
(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
1	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	--	--
2	Поточні зобов'язання за розрахунками:	61	25
2.1	За товари, роботи, послуги	--	--
2.2	З бюджетом	3	--
2.3	З позабюджетних платежів	--	--
2.4	зі страхування	3	1
2.5	З оплати праці	55	24

Продовження Таблиці 18. Інші зобов'язання та забезпечення.

Рядок	Найменування статті	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
2.6	З учасниками	--	--
3	Інші зобов'язання	--	--
4	Поточні забезпечення(резерв відпусток)	34	34
5	Усього інших зобов'язань та забезпечень	95	59

Облік інших зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю. Стаом на 31.12.2021р., сформований резерв відпусток в сумі 34 тис. грн.

6.14. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких задалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

6.15. Кредитний ризик

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

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

- " ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- " ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- " ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- " ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами

Депозитів у Товариства, протягом 2020-2021р.р.-не було.

Грошові кошти на поточних рахунках.

Станом на 31.12.2021р:

№	Банківська установа	Сума грошових коштів, тис.грн.	Відсоток	від суми активів	Рейтинг банківської установа
1	АТ "ПРЕУС БАНК МКБ"	40	0,2	uaAA	
	разом	40	0,2		

Станом на 31.12.2020р:

№	Банківська установа	Сума грошових коштів, тис.грн.	Відсоток від суми активів	Рейтинг банківської установа
1	АТ "ПРЕУС БАНК МКБ"	117	0,58	uaAA
	разом	117	0,58	

Цінні папери, що емітуються державою, а саме державні облігації України

Станом на 31.12.2021р. цінні папери, що емітуються державою відсутні.

6.16. Ринковий ризик.

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

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

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

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США (державні облігації у доларах США).

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Рахунки в банках	40	117
Банківські депозити	--	--
Державні облігації	--	--
Всього	40	117

Частка в активах Товариства, %

0,2 0,58

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Валютні ризики (тис.грн.)

Валюта	Сума	% змін	Потенційний вплив на активи		
			+	-	Зростання/Зменшення вартості
долар США	грн				
На 31.12.2021р.					
Долар США	2,0	40	--	--	-4

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Банківські депозити	--	--
Всього	--	--

Частка в активах Товариства, %

0%

0%

6.17. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився										
31 грудня 2021 року			До 1 місяця		Від 1 місяця до 3 місяців		Від 3 місяців до 1 року		Від 1 року до 5 років	
			Більше 5 років		Всього					
1	2	3	4	5	6	7				
Короткострокові позики банку			--	--	--	--	--	--		
Торгівельна кредиторська заборгованість			--	--	--	--	--	--		
Поточна заборгованість за зобов'язаннями та забезпечення			--	61	--	34	--			
Всього--			61	--	34	--	95			

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					
1	2	3	4	5	6	7				
Короткострокові позики банку			--	--	--	--	--	--		
Торгівельна кредиторська заборгованість			--	--	--	--	--	--		
Поточна заборгованість за зобов'язаннями та забезпечення			--	59	--	--	59			
Всього--			59	--	--	--	59			

6.18. Потенційні зобов'язання Товариства:

а) Розгляд справ у суді.

Станом на кінець звітної періоду Товариство не бере участі у судових процесах. Відповідно з чим відсутня необхідність в формуванні резервів у фінансовій звітності.

б) Можливість виникнення потенційних податкових зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2021 року не існує інших непередбачених зобов'язань, що пов'язані з виникненням податкових зобов'язань. Товариство своєчасно складає і подає податкову звітність та сплачує відповідні податки та збори до бюджету та позабюджетних фондів.

в) зобов'язання за капітальними інвестиціями.

Станом на кінець 2021 року у Товариства не існують контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів та нематеріальних активів з постачальниками.

Майбутні доходи та грошові надходження будуть достатніми для покриття вказаних та інших подібних зобов'язань, по мірі їх виникнення. Необхідності резервування коштів для виконання зобов'язань за капітальними інвестиціями, не має.

г) зобов'язання оперативного лізингу (оренди).

У Товаристві не має укладених угод щодо надання в суборенду майна, отриманого в оперативну оренду станом на звітну дату 31 грудня 2021 року.

Таблиця 20. Майбутні мінімальні орендні платежі за невідмовним договором про оперативний лізинг (оренду).

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
1	До 1 року	--	--
2	Від 1 до 5 років	--	--
3	Понад 5 років	--	--
4	Усього	--	--

г) дотримання особливих вимог.

Договори, укладені Товариством, не містять особливих вимог щодо дотримання певних умов.

д) активи, що надані в заставу, та активи, щодо яких є обмеження, пов'язане з володінням, користуванням та розпорядженням ними.

За звітний період Товариства не надавались активи в заставу. Вартість предметів застави на 31 грудня 2021 року становить-0,0 тис. грн. (2020 рік-0,0 тис. грн.).

На кінець звітного періоду Товариство не володіє та не користується активами, щодо яких є обмеження.

В 2021 році доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 10 тис. грн..

Інші операційні доходи в 2021р. склали суму в розмірі 2 тис. грн., зокрема:

- дохід від операційної курсової різниці-2 тис. грн.

В 2020 році доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не було.

Інші операційні доходи в 2020р. склали суму в розмірі 264 тис. грн., зокрема:

- дохід від операційної курсової різниці-31 тис. грн.

- дохід від повернення з резервів-228 тис. грн.

- коригування резерву очікуваних збитків-5 тис. грн.

6.19. Фінансові доходи і витрати. Інші доходи та витрати.

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
1	Дохід від участі в капіталі	--	--
2	Доходи від депозитів	--	--
2.1	Доходи за облігаціями	--	--
3	Інші фінансові доходи	19	30
4	Інші доходи	13160	--
5	Усього фінансових та інших доходів	13179	30

Продовження таблиці 23. Фінансові доходи і витрати. Інші доходи та витрати.

Рядок	Найменування статті	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
6	Втрати від участі в капіталі	--	--
7	Проценти за користування кредитами	--	--
8	Інші фінансові витрати	--	--
9	Інші витрати (13160)	(58)	
10	Усього фінансових витрат та інших витрат	(13160)	(58)

До статті "Інші фінансові доходи" та "Інші доходи", зокрема включено доходи:

- доходи від прерахунку довгострокової дебіторської заборгованості (векселів) за МСФЗ, в 2021р-19 тис. грн., 2020р-30 тис. грн.

- інші доходи 13160 тис. грн. (продаж частки статутного капіталу ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ")

До статті інші витрати зокрема включено витрати:

- витрати від прерахунку довгострокової дебіторської заборгованості(векселів) за МСФЗ, в 2020р-58тис.грн.
- інші витрати 13160тис.грн.(собівартість реалізованих фінансових інвестицій)

6.20. Адміністративні витрат, витрати на збут та інші операційні витрати

Таблиця 22. Адміністративні та витрати на збут.

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
	Адміністративні витрати, в тому числі:	(241)	(166)
1	Витрати на утримання персоналу	(167)	(118)
1.1	Відрахування на соціальні заходи	(37)	(28)
1.2	Амортизація основних засобів	--	--
1.3	Матеріальні витрати	--	--
1.4	Інші адміністративні витрати	(37)	(20)
4	Витрати на збут	--	--
4.1	Витрати на утримання персоналу	--	--
4.2	Витрати на маркетинг та рекламу	--	--
4.3	Інші витрати на збут послуг	--	--
5	Інші операційні витрати, рядок 2180 "Звіту про фінансові результати"	(39)	(115)
6	Усього адміністративних, збутових та інших операційних витрат	(280)	(281)

В 2020р.-2021р. до витрат на утримання персоналу включено витрати на:

- заробітна плата управлінському персоналу в 2021р.- 167тис. грн.; 2020р.- 118тис. грн.;
- резервів під відпустки сформований у розмірі 34 тис.грн.(2015-4тис.грн.; 2016-3тис.грн., 2017-8тис.грн., 2018-8тис.грн., 2019-11тис.грн.)
- нарахування єдиного соціального внеску в 2021р.-37тис.грн., 2020р.-28тис. грн Розміри нарахування та сплати єдиного соціального внеску встановлюються чинним законодавством України. Товариство не створює будь-яких інших додаткових пенсійних планів.

До статті "Інші адміністративні витрати" в 2020р., зокрема включено витрати:

- витрати на банківські послуги-6тис.грн;
- витрати на послуги з підключення до інтернету та підтримку інтернет сторінки-4тис.грн;
- витрати пов'язані зі звітністю емітента-3тис.грн.;
- витрати на послуги зв'язку-1 тис.грн;
- витрати на інформаційні послуги-2тис.грн;
- послуги НДУ-4тис.грн.

Разом на суму-20тис.грн.

До статті "Інші операційні витрати" в 2020р., зокрема включено витрати:

- відрахування до резерву очікуваних збитків-101 тис.грн.;
- витрати для сплати податків до державних фондів-5тис.грн.
- операційна курсова різниця-9тис.грн;

Разом на суму-115тис.грн.

До статті "Інші адміністративні витрати" в 2021р., зокрема включено витрати:

- витрати на банківські послуги-4тис.грн;
- витрати на послуги у сфері інформатизації -23тис.грн;
- витрати пов'язані зі звітністю емітента-3тис.грн.;
- послуги НДУ-4тис.грн.
- послуги на поштово-абонентське обслуговування-3

Разом на суму-37тис.грн.

До статті "Інші операційні витрати" в 2021р., зокрема включено витрати:

- операційна курсова різниця-6тис.грн;

-відрахування до резерву очікуваних збитків-33тис.грн.;

Разом на суму-39тис.грн.

6.21. Витрати на податок на прибуток та визначення чистого прибутку (збитку).

Таблиця 24. Витрати на податок на прибуток.

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
1	Поточний податок на прибуток	--	--
2	зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	--	--
3	збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	--	--
4	Усього витрати на податок на прибуток	--	--
5	Прибуток (збиток) поточного року (216)	(45)	

6.22. Операційні сегменти

Компонент Товариства розглядається як операційний сегмент лише, якщо по цьому компоненту є окрема фінансова інформація, яка дозволяє керівництву приймати рішення відносно розподілу ресурсів. В діяльності, що здійснюється Товариством сегменти за географічною ознакою, характеристиками продукту, або іншими ознаками не можуть бути відокремленими.

В зв'язку з відсутністю філій та враховуючи, що діяльність Товариства є виключною та проводиться за однією адресою, в тому числі ведення обліку за сегментами тягне за собою додаткових матеріальних витрат, облік за операційними сегментами не ведеться.

6.23. Управління ризиками

Управління ризиками в Товаристві здійснюється в розрізі фінансових ризиків, операційних ризиків та юридичних ризиків. Фінансові ризики включають в себе ринкові ризики і ризик ліквідності. Основними завданнями управління фінансовими ризиками контроль за тим, щоб схильність до ризиків залишалась в цих межах. Управління операційними та юридичними ризиками має забезпечувати належне дотримання внутрішніх політик та процедур з метою мінімізації операційних та юридичних ризиків.

Ризик ліквідності визначається як ризик того, що особа може стикнутися з труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань. Управління ризиком ліквідності забезпечується затвердженою політикою з розміщення активів, та дотриманням відповідних нормативів. Активи Товариства розміщуються виключно в банківських установах "інвестиційного" рівня та в високоліквідних цінних паперах. Дотриманість нормативів ліквідності контролюється за допомогою розміщення спеціалізованої звітності.

Операційні ризики мінімізуються шляхом стандартизації бізнес-процесів, та відповідного контролю за їх виконанням на кожному етапі. Управління юридичним ризиком здійснюється за допомогою відповідного юридичного департаменту, до функції якого належить контроль за наявністю таких ризиків та їх врегулювання.

6.24. Операції з пов'язаними сторонами.

Сторони, як правило, вважаються пов'язаними, якщо вони перебувають під загальним контролем, або одна зі сторін має можливість контролювати іншу або може справити значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Згідно акту приймання-передачі часток у статутному капіталі ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" від 30.08.2021р. б/н, на підставі укладеного договору купівлі-продажу частки

у статутному капіталі між Савченко Н.О. та приватним акціонерним товариством "КЛАС ПЛЮС" здійснений продаж частки статутного капіталу ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Савченко Надії Олександрівни. Сума продажу, за укланеим договором, склала 13160230,00грн.

Таблиця 25. Залишки за операціями з пов'язаними особами за станом на 31.12.2021 р.
(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Материнська компанія	Компанії	під	спільним	контролем
1	2	3	4	5		
	Провідний управлінський персонал					
1	Необоротні активи	--	--	--		
2	Запаси	--	--	--		
3	Дебіторська заборгованість	--	--	13160		
4	Фінансові інвестиції	--	--	--		
5	Зобов'язання	--	--	--		

Таблиця 26. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2021рр

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Материнська компанія	Компанії	під	спільним	контролем
1	2	3	4	5		
	Провідний управлінський персонал					
1	Доходи від продажу	--	--	13160		
1.1	Собівартість реалізованих активів	--	--	(13160)		
2	Комісійні доходи	--	--	--		
3	Інші операційні доходи	--	--	--		
4	Адміністративні та інші операційні витрати	--	--	--		

ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності

ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.

Події, які б могли вплинути на фінансовий стан, результати діяльності Товариства між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення не відбувались.

ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Ця фінансова звітність за 2021 рік, була затверджена керівництвом Товариства "26" січня 2022 року.

В. о. Голови правління АТ "КЛАС ПЛЮС"

Череп О.В.

Головний бухгалтер

Дайбов А.Г.

