

**Зміст Приміток до проміжної фінансової звітності
Пайовий закритий недиверсифікований венчурний
інвестиційний фонд «ТЕРСІН-1» ТОВ «КУА «ТЕРСІН»
за 9 місяців 2021р., що закінчився 30 вересня 2021 року**

1.	Інформація про ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1».....	1
2.	Основа підготовки проміжної фінансової звітності.....	2
3.	Істотні положення облікової політики.....	2
4.	Зміни в обліковій політиці.....	6
5.	Оцінки і судження, що використовуються при складанні проміжної фінансової звітності.....	6
6.	Припущення про безперервність діяльності.....	6
7.	Економічне середовище, у якому товариство проводить свою діяльність..	7
8.	Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	8
9.	Довгострокові фінансові інвестиції.....	10
10.	Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість.....	10
11.	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	11
12.	Власний капітал.....	11
13.	Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість.....	12
14.	Податок на прибуток, відстрочені податкові активи, відстрочені податкові зобов'язання	13
15.	Адміністративні витрати.....	13
16.	Інші фінансові доходи.....	14
17.	Умовні зобов'язання та умовні активи	14
18.	Розкриття інформації про пов'язані особи.....	14
19.	Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	14
20.	Події після звітного періоду.....	16
21.	Затвердження проміжної фінансової звітності	16

1. Інформація про ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1»

Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «ТЕРСІН - 1» ТОВ «КУА ТЕРСІН» (надалі Фонд) створено згідно з рішенням загальних зборів Учасників ТОВ «КУА ТЕРСІН» (протокол від 20.03.2007 р. № 3/07).

Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «ТЕРСІН - 1» (ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1») не є юридичною особою, за його операціями складається окремий баланс, має окремі поточні рахунки у національній валюті України в установах банків.

Згідно довідки АТ «ТАСКОМБАНК», МФО 339500, ТОВ «КУА ТЕРСІН» відкрито поточний рахунок № UA963395000000026506443141002 для обслуговування активів ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1».

Регламент пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «ТЕРСІН - 1» затверджено рішенням загальних зборів Учасників ТОВ «КУА ТЕРСІН» (протокол від 25.07.2018 р. № 2-07/18) та зареєстровано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 04.10.2018 р.

Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду затверджено загальними зборами Учасників ТОВ «КУА ТЕРСІН » (протокол від 25.07.2018 р. № 1-07/18) та зареєстрованого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 04.10.2018 р.

Рішення про перший випуск інвестиційних сертифікатів Фонду прийнято

загальними зборами Учасників ТОВ «КУА ТЕРСІН » (протокол від 21.05.2007 р. № 5/07).

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку зареєстровано випуск 100 000 штук іменних інвестиційних сертифікатів ТОВ «КУА ТЕРСІН » (ПЗНВІФ « ТЕРСІН - 1») номінальною вартістю 1,0 тис. грн. кожний, на загальну суму 100 000,0 тис. грн. Форма існування сертифікатів документарна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів від 05.06.2007 р., реєстраційний № 679.

НКЦПФР видано Свідоцтво № 632 від 25.04.2007 р. про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування. Реєстраційний код за ЄДРІСІ - 233632.

2. Основа підготовки проміжної фінансової звітності

Проміжна фінансова звітність ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1» підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Ця проміжна фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, за винятком статті «фінансові активи, наявні для продажу», яка відображена за справедливою вартістю.

У проміжній фінансової звітності представлена порівняльна інформація за 9 місяців 2020р..

Функціональною валютою та валютою подання проміжної звітності є гривня. Проміжна звітність складена в тисячах гривень. Статті проміжної фінансової звітності подані із округленням до однієї тисячі гривень без десяткових знаків.

3. Істотні положення облікової політики

Фінансові активи. Фінансові активи, що знаходяться у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються наступним чином:

фінансові активи, переоцінюванні за справедливою вартістю через прибуток або збиток;

позики та дебіторська заборгованість;

інвестиції, утримувані до погашення;

фінансові активи, наявні для продажу;

похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні.

Фінансові активи класифікуються при їх первісному визнанні.

Фінансові активи, за винятком фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною на витрати, безпосередньо пов'язані з їх придбанням.

Фінансові активи ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1» включають грошові кошти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, позики та інші суми до отримання, фінансові інвестиції, утримувані для продажу.

Подальша оцінка фінансових активів здійснюється в залежності від їх класифікації:

Позики та дебіторська заборгованість

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизація на основі

використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування в звіті про прибутки або збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибутки і збитки у складі витрат по фінансуванню в разі позик і в складі інших операційних витрат у разі дебіторської заборгованості.

Поточна дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка оцінюється за сумою здійсненої операції, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Подальша оцінка здійснюється за вирахуванням сум сумнівної заборгованості, визначеної на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові інвестиції включають в себе дольові та боргові цінні папери. Дольові інвестиції, класифіковані в якості наявних для продажу, - це такі інвестиції, які не були класифіковані ані як призначені для торгівлі, ні як переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Після первісної оцінки фінансові інвестиції, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані доходи або витрати по них визнаються як інший сукупний дохід в складі фонду інструментів, наявних для продажу, аж до моменту припинення визнання інвестиції.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як:

фінансові зобов'язання, переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток

кредити і запозичення, або похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні.

ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1» класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, збільшеною в разі позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань в залежності від їх класифікації.

Фінансові зобов'язання ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1» включають торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Поточна кредиторська заборгованість без встановленої ставки відсотка оцінюється за сумою здійсненої операції, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Запаси. Запаси класифікуються за наступними групами:

Матеріали

Незавершене виробництво

Готова продукція

Товари, що були придбані та утримуються для перепродажу

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

У собівартість запасів включаються всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків, а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

До витрат на переробку запасів включаються витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва продукції (послуг), а також розподілені постійні та змінні

загальновиробничі накладні витрати, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Витрати, пов'язані із загальним адміністративним персоналом, не включаються до собівартості, а визнаються як витрати періоду, в якому вони були понесені.

Собівартість одиниць запасів, які використовуються для виготовлення готової продукції чи призначених для конкретних проектів, і які не є взаємозамінними, визначаються шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Собівартість запасів, за винятком наведених вище, визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО).

Доходи. Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід від надання послуг визначається шляхом посилення 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:

можна достовірно оцінити суму доходу;

є ймовірність надходження до ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1» економічних вигід, пов'язаних з операцією;

можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;

можна 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 визначається 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, визнається, якщо:

є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1»;

можна достовірно оцінити суму доходу.

Грошові кошти, їх еквіваленти. Грошові кошти у касі, на поточних рахунках у банку, еквіваленти грошових коштів відображаються у Звіті про фінансовий стан і у Звіті про рух грошових коштів у складі грошових коштів, їх еквівалентів.

Еквівалентом грошових коштів вважаються поточні, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Податок на прибуток (поточний, відстрочений).

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і законодавство, прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню та перенесеними невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна імовірність того, що ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1» матиме оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або врегулювання зобов'язання на підставі законодавства, яке набуло чинності на звітну дату.

Відстрочений податок, що відноситься до статей, визнаних не у складі прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, на яких вони ґрунтуються, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до однієї і тієї ж оподаткованої компанії та податкового органу.

Виплати працівникам. Виплати працівникам встановлені відповідно до Колективного договору.

Очікувана вартість поточних виплат працівникам у формі компенсацій за відсутність (компенсація за невикористану відпустку) визначається під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відсутність.

У випадку неповного використання компенсацій поточного періоду, залишки компенсації переносити на майбутні періоди до їх повного використання.

Зв'язані особи. Зв'язаними особами вважаються фізичні особи, які здійснюють контроль Товариства, мають суттєвий вплив на нього, є членами провідного управлінського персоналу. Товариство розкриває інформацію про операції зі зв'язаними сторонами: про характер відносин, а також інформацію про здійснені операції та залишки заборгованості, а також інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу, яка подається загальною сумою, а також окремо для кожної категорії виплат.

Умовні зобов'язання і умовні активи. Умовні активи не визнаються, а розкриваються у проміжній фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у проміжній фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно визначена. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

4. Зміни в обліковій політиці

Для підготовки проміжної фінансової звітності за МСФЗ за 9 місяців 2021р., що закінчився 30.09.2021 року, та проміжної фінансової звітності, в якій представлена порівняльна інформація за попередній відповідний звітний період, ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1» використовувало такі самі облікові політики.

5. Оцінки і судження, що використовуються при складанні проміжної фінансової звітності

Складаючи проміжну фінансову звітність, управлінський персонал оцінив здатність ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1» чи припинити діяльність.

Принципи підготовки проміжної фінансової звітності вимагають від управлінського персоналу ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1» використовувати оцінки і припущення, які можуть вплинути на відображення сум активів і зобов'язань. Дані оцінки та припущення ґрунтуються на інформації, наявній на дату випуску проміжної фінансової звітності. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, у майбутньому.

Основні причини невизначеності оцінок наступні:

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, що відносяться на витрати, які відображаються у податковому обліку, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, у рахунок якого можуть бути використані ці витрати. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку і стратегії податкового планування в майбутньому.

Зменшення корисності нефінансових активів

Чинники, що вважаються суттєвими для ініціювання оцінки на предмет зменшення корисності, включають таке: істотне падіння ринкових цін, суттєве недовиконання показників операційної діяльності, з огляду на історичні або очікувані в майбутньому результати операційної діяльності, суттєві зміни у використанні активів. Оцінка відшкодовуваних сум активів повинна частково ґрунтуватися на оцінках керівництва, включаючи визначення відповідних активів, що генерують грошові кошти, оцінку очікуваних показників операційної діяльності, здатність активів генерувати дохід, припущення щодо кон'юнктури ринку в майбутньому та успіх у просуванні нових товарів і послуг. Зміни в обставинах, а також в оцінках і припущеннях керівництва можуть призвести до збитків від зменшення корисності активів у відповідних періодах.

6. Припущення про безперервність діяльності

Проміжна фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань

відбувається в ході звичайної діяльності. Проміжна 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.

7. Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі. Нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу. Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

У березні Агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг України на рівні "В", який був присвоєний у вересні минулого року. В агенції повідомили, що «позитивний прогноз відображає очікування Fitch, що продовження взаємодії з МВФ в рамках нової багаторічної програми допоможе підтримати стійке зниження ризиків рефінансування за рахунок полегшення доступу до додаткового зовнішнього фінансування, зміцнення макрофінансової стабільності та стійкості бюджету, а також зменшити можливості для реформування».

Інвестиційний клімат в Україні залишається на досить низькому рівні, причиною цього є:

високий рівень корумпованості, повільне впровадження низки реформ, слабкий рівень захисту прав власності, військовий конфлікт на Сході України. Вищезазначені фактори, в цілому, стримують зростання і розвиток вітчизняної економіки.

Зафіксований за результатами четвертого кварталу темп скорочення ВВП буде дещо кращим за раніше прогнозовані 6-7%.

Індекс споживчих цін зріс, завдяки чому динаміка інфляції у річному вимірі прискорилося до 5,0% в 2020р. проти 4,1 % в 2019р.

Протягом 2020 року Національний банк України знизив облікову ставку з 11% до 6% річних. Збереження м'якої монетарної політики підтримає економічне відновлення в умовах помірної інфляції та високої невизначеності щодо подальшого перебігу пандемії в Україні та світі.

Міжнародні резерви України протягом 2020р. зросли на 15,14% і на 31.12.2020р. становили 29,13 млн. дол. США. проти 25,3 на 31.12.2019р.

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. COVID-19 істотно впливає на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування.

Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Товариства великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку. В подальшому, найбільший вплив на Товариство може мати невизначеність, результат якої залежить від майбутніх подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства, але які можуть впливати на його фінансові звіти в майбутньому. При цьому, Товариство має значний запас ліквідності та капіталу для забезпечення своєчасного розрахунку за всіма

зобов'язаннями, у тому числі, в умовах можливого посилення загострення ситуації щодо поширення COVID-19 та її впливу на соціально-економічне становище в країні.

Також ризиком для макрофінансової стабільності, як і раніше, є ескалація військового конфлікту на сході країни, збільшення волатильності світових цін на продукти харчування з огляду на глобальні зміни клімату, зменшення обсягів припливу іноземного капіталу. Реалізація цих ризиків може погіршити курсові й інфляційні очікування та ускладнити доступ до міжнародних ринків капіталу в умовах необхідності здійснення пікових боргових виплат. Керівництво вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця проміжна фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1» здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
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	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення,

	погашення		очікувані вихідні грошові потоки
--	-----------	--	----------------------------------

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

ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1» здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

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

Тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	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)		Всього	
	30.09.21	30.09.20	30.09.21	30.09.20	30.09.21	30.09.20	30.09.21	30.09.20
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-	577	577	-	-	577	577
Грошові кошти	5	3	-	-	-	-	5	3
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	158	157	158	157
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-	70848	70307	70848	70307

8.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

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

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

1. Тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
1	2	3	4	5
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	577	577	577	577
Грошові кошти	5	3	5	3
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	158	157	158	157
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	70848	70307	70848	70307

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

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

9. Довгострокові фінансові інвестиції

На кінець звітного періоду, що закінчився 30 вересня 2021р., ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1» має довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, в сумі 577 тис. грн. На кінець звітного періоду, що закінчився 30 вересня 2020р., вартість фінансових інвестицій складала 577 тис. грн. Дані фінансові інвестиції оцінюються за справедливою вартістю.

10. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 30.09.2021р. була представлена наступним чином:

Назва статті	Тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки за користування позикою)	10 647
Інша поточна дебіторська заборгованість (позика)	60 201
Разом	70 848

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість відображена в сумі чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості.

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 30.09.2020р. була представлена наступним чином:

Назва статті	Тис. грн.
--------------	-----------

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки за користування позикою)	9 744
Інша поточна дебіторська заборгованість (позика)	60 563
Разом	70 307

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість відображена в сумі чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості.

Короткострокові позики станом на 30 вересня 2021 року надані юридичним особам, частка в статутному капіталі цих підприємств становить 10% ПЗНВІФ «ТЕРСІН-1». Процентна ставка становить 1,5 та 2% в розрізі договорів.

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 30.09.2021року грошові кошти були представлені наступним чином:

Грошові кошти	Тис. грн.
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	5
Разом	5

Станом на 30.09.2020року грошові кошти були представлені наступним чином:

Грошові кошти	Тис. грн.
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	3
Разом	3

12. Власний капітал

Розмір зареєстрованого капіталу складає 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, який поділений на 100 000,00 простих інвестиційних сертифікатів, іменні, бездокументарні, номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна.

Зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 30 вересня 2021р.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
Залишок на початок року	100000	-	-	-	56122	(69624)	(15599)	70899
Скоригований залишок на початок року	100000	-	-	-	56122	(69624)	(15599)	70899
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	373	-	-	373
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-	-	-	-

Сума чистого прибутку на створення цільових фондів	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (використання коштів цільових фондів)	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	-	-	-	-	373	-	-	373
Залишок на кінець року	100000	-	-	-	56495	(69624)	(15599)	71272

У звітному періоді, що закінчився 30 вересня 2021р., прибуток на виплату дивідендів не спрямовувався.

Зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 30 вересня 2020р.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
Залишок на початок року	100000	-	-	-	55469	(69624)	(15599)	70246
Скоригований залишок на початок року	100000	-	-	-	55469	(69624)	(15599)	70246
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	483	-	-	483
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення цільових фондів	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (використання коштів цільових фондів)	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	-	-	-	-	483	-	-	483
Залишок на кінець року	100000	-	-	-	55952	(69624)	(15599)	70729

У звітному періоді, що закінчився 30 вересня 2020р., прибуток на виплату дивідендів не спрямовувався.

13. Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Торгівельна і інша поточна кредиторська заборгованість станом на 30.09.2021р. була представлена наступним чином:

Назва статті	Тис. грн.
Поточна торговельна заборгованість за товари, роботи, послуги	158
Разом	158

Торгівельна і інша поточна кредиторська заборгованість станом на 30.09.2020р. була представлена наступним чином:

Назва статті	Тис. грн.
Поточна торговельна заборгованість за товари, роботи, послуги	157

Разом	157
--------------	------------

14. Податок на прибуток, відстрочені податкові активи, відстрочені податкові зобов'язання

Сума відстрочених податків була розрахована на основі ставок податку на прибуток, враховуючи період, в якому, як передбачається, відкладений податок буде реалізований.

Основні компоненти відшкодування / витрат з податку на прибуток за 9 місяців 2021р., що закінчилися 30 вересня 2021р., були представлені таким чином:

Найменування показника	Тис. грн
Поточний податок на прибуток	-
Відстрочені податкові активи:	-
на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Відстрочені податкові зобов'язання:	-
на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	-
У тому числі:	-
поточний податок на прибуток	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	-

Основні компоненти відшкодування / витрат з податку на прибуток за 9 місяців 2020р., що закінчилися 30 вересня 2020р., були представлені таким чином:

Найменування показника	Тис. грн
Поточний податок на прибуток	-
Відстрочені податкові активи:	-
на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Відстрочені податкові зобов'язання:	-
на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	-
У тому числі:	-
поточний податок на прибуток	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	-

15.Адміністративні витрати

Адміністративні витрати були класифіковані наступним чином:

Статті витрат	9 місяців 2021 рік	9 місяців 2020 рік
Адміністративні витрати (депозитні послуги, аудиторські послуги послуги банку, комісійна винагорода)	294	223
Разом	294	223

16. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи були класифіковані наступним чином:

Інші фінансові доходи тис. грн	9 місяців 2021 рік	9 місяців 2020 рік
Нараховані відсотки за надання позики	667	707
Разом	667	707

17. Умовні зобов'язання і умовні активи

Інформація про умовні зобов'язання повинна розкриватися в Примітках до проміжної фінансової звітності, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Інформація про умовний актив розкривається у тому випадку, коли надходження економічних вигід є ймовірним. Умовні зобов'язання і умовні активи ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» не визнані.

ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих входних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

18. Розкриття інформації про пов'язані сторони

За звітний період пов'язаними особами Товариства були:

- учасник Товариства - Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційно-промислова група – УМС», частка у статутному капіталі Товариства складає 100 %;
- Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «ТЕРСІН» –Сидоров Олексій Михайлович, частка у статутному капіталі Товариства складає 0%.

Отримана сума заробітної плати за звітний період директора Товариства – 48,2 тис. грн.

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

19. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Керівництво ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» визнає, що діяльність ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» 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 заздалегідь 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 ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

19.1.Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Також, до заходів мінімізації впливу кредитного ризику ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» простроченої дебіторської заборгованості.

19.2.Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Валютні ризики ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

19.3.Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів для виконання грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних заходів щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» 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 ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» у розрізі строків погашення:

Тис.грн.

30.09.2021 р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	158	158
Всього	-	-	158	158

19.4.Ризик процентних ставок

Ризик процентних ставок – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін процентних ставок (кривих доходності) фінансових інструментів, які придбаються в активи.

Товариство не обліковує активи, розміщених у боргових фінансових інструментах з відсотковою ставкою.

20. Події після звітного періоду

Після 30 вересня 2021 року до дати затвердження керівництвом проміжної фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1».

21. Затвердження проміжної фінансової звітності

Проміжна фінансова звітність ПЗНВІФ «ТЕРСІН - 1» за 9 місяців 2021 рік та відповідна порівняльна інформація за 9 місяців 2020р., була затверджена управлінським персоналом для подання Наглядовій раді 23 жовтня 2021р.

Директор _____ Сидоров О.М.
Головний бухгалтер _____ Нарась Л.Г.