



БЕНТАМС

аудит

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАЛІННЯ АКТИВАМИ
«СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»**

станом на 31 грудня 2022 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Керівництву ТОВ «КУА «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності».

Основа для думки із застереженням

Аудитори зазначають, що протягом звітного періоду Товариство не оцінило та не визнало резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Кількісне визначення фінансового впливу не є можливим на практиці, адже управлінський персонал не надав аудиторам затверджену Товариством методику розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, які саме корегування потребували елементи, що входять до складу Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) і Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно

до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 2.7 до фінансової звітності, в якій зазначено, що Товариство функціонує у край нестабільному економічному середовищі. З 2014 року економіка України перебувала в умовах гібридної війни, яку російська федерація вела проти України, а 24 лютого 2022 р. розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України. Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 до фінансової звітності, в якій зазначено що тривалість та вплив воєнного стану в Україні, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Ці події або умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ, інших законодавчих і нормативних актів та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений

відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів можливість Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:

Ми звертаємо увагу на пункт 2.3 Приміток у фінансовій звітності, який зазначає, що фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудитор не виявив суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів можливість Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Інформація про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Звіт про управління Товариством не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», адже Товариство не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 22.07.2021р. № 555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», наводимо наступну інформацію.

Вступний параграф

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»
2.	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) АЕ № 294607. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 28.10.2014 року № 1473 Строк дії ліцензії:.. – необмежений.
3.	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Фінансові технології». Код за ЄДРІСІ 233103.

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390:

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ТОВ «КУА «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес:

ТОВ «КУА «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не є учасником і контролером небанківської фінансової групи.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ТОВ «КУА «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не має материнських/дочірніх компаній.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ТОВ «КУА «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог щодо правильності розрахунку пруденційних нормативів за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік), встановлених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР від 01 жовтня 2015 року № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015р. за №1311/27756 зі змінами.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності на 31 грудня 2022 року становить 13 559 000,00 (тринадцять мільйонів п'ятсот п'ятдесят дев'ять тисяч гривень 00 коп.), що відповідає даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Відповідність розміру статутного капіталу реєстраційним даним підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Розмір статутного капіталу Товариства, як компанії з управління активами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень (п.2 ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI) та сплачену грошовими коштами (п.3 глави 1 розділу II Рішення НКЦПФП від 23.07.2013 року № 1281 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» далі Ліцензійних умов).

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2022 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України.

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2022 року складається із статутного капіталу, резервного капіталу, додаткового капіталу, вилученого капіталу та непокритого збитку.

Загальний розмір власного капіталу Товариства на 31 грудня 2022 року складає 7 231 тис. грн., в т. ч.: статутний капітал – 13 559 000 тис. грн., резервний капітал – 9 тис. грн., додатковий капітал 617 тис. грн., вилучений капітал 55 тис. грн. непокритий збиток – 6 899 тис. грн.

Товариство, як Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень (п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов).

На думку аудиторів, розмір власного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2022 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України.

Відповідність розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Згідно п.7.9. Статуту в Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу, розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. Станом на 31 грудня 2022 року резервний фонд Товариства сформовано в сумі 9 тис. грн., що становить 0,07 % Статутного капіталу Товариства. В 2022 році, резервний фонд, не нараховувався в зв'язку з відсутністю прибутку.

На думку аудиторів, в 2022 році розмір щорічних відрахувань до резервного фонду Товариства відповідає Статуту. Станом на 31 грудня 2022 року розмір резервного фонду не досяг розміру, передбаченого Статутом Товариства. Резервний фонд знаходиться на стадії формування.

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Товариство не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління через відсутність законодавчих та нормативних вимог щодо їх складання.

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Генеральний директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначено статутом та внутрішніми документами Товариства.

Товариство, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених його Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління

активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

На думку аудиторів, стан корпоративного управління Товариства відповідає вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті

Ми не виявили пов'язаних сторін Товариства та/або операцій з пов'язаними сторонами, які не були розкриті у фінансовій звітності ТОВ «КУА «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	40182892
Веб сторінка	https://bentams.co.ua
Інформація про реєстрацію у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4656 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір № А-SIP від 15.11.23 від 15.11.2023 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 15.11.2023 року Закінчення – 18.03.2024 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є директор
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
100024



Слугіна Наталія
Валентинівна

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Спільні інвестиційні проекти"** Дата (рік, місяць, число) **2023 01 01**
за СДРІОУ
Територія **М.КІЇВ** за КАТОТТГ **1**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД
Середня кількість працівників **2 3**
Адреса, телефон **бульвар Лесі Українки, буд. 34, м. КІЇВ, М.КІЇВ обл., 01133** 2855592
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2023	01	01
32547688		
UA800000000000624772		
240		
66.30		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	1
первісна вартість	1001	5	5
накопичена амортизація	1002	3	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	16	16
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	94	94
знос	1012	94	94
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	18	17
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	143	129
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	5	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 200	7 195
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	1
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 349	7 327
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 367	7 344

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 559	13 559
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	617	617
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	9	9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 901)	(6 899)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(55)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 284	7 231
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	35	44
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	5	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	55
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	43	4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	10
Усього за розділом III	1695	83	113
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	7 367	7 344

Керівник

Ястремський Володимир Олексійович

Головний бухгалтер

Морозова Лариса Василівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Спільні інвестиційні проекти"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
32547688		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	137	397
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	137	397
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	21	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(156)	(389)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(230)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2	-
збиток	2195	(-)	(222)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	21 856	21 851
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(21 856)	(21 621)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2	8
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2	7
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2	7

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	72	174
Відрахування на соціальні заходи	2510	29	42
Амортизація	2515	1	-
Інші операційні витрати	2520	54	173
Разом	2550	156	389

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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Ястремський Володимир Олексійович

Головний бухгалтер

Морозова Лариса Василівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	161	379
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	21	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(39)	(176)
Праці	3105	(94)	(128)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(27)	(46)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(19)	(36)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3)	(5)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-12
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-12
Залишок коштів на початок року	3405	1	13
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1	1

Керівник

Ястремський Володимир Олексійович

Головний бухгалтер

Морозова Лариса Василівна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Спільні інвестиційні проекти" (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
32547688		

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13 559	-	617	9	(6 901)	-	-	7 284
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	13 559	-	617	9	(6 901)	-	-	7 284
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2	-	-	2
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(55)	(55)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2	-	(55)	(53)
Залишок на кінець року	4300	13 559	-	617	9	(6 899)	-	(55)	7 231

Керівник

Ястремський Володимир Олексійович

Головний бухгалтер

Морозова Лариса Василівна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Спільні інвестиційні проекти"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022

01

01

32547688

Звіт про власний капітал

за

Рік 2021

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13 559	-	617	8	(6 907)	-	-	7 277
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	13 559	-	617	8	(6 907)	-	-	7 277
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	7	-	-	7
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	1	(1)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	1	6	-	-	7
Залишок на кінець року	4300	-	-	617	9	(6 901)	-	-	7 284

Керівник

Головний бухгалтер



Ястремський В. О.
Мрозова Л. В.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»,**

код за ЄДРПОУ 32547688

Фінансова звітність,

**підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
(МСФЗ)**

за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Зміст

Звіт про фінансовий стан

стор.

3-4

Звіт про сукупні доходи

5-6

Звіт про зміни у власному капіталі

7

Звіт про рух грошових коштів

8

Примітки до фінансової звітності

9-41

Звіт про фінансовий стан
За 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

У тисячах українських гривень	Примітки	2022	2021
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	8	1	2
Незавершені капітальні інвестиції		16	16
Основні засоби	9		-
Інвестиційна нерухомість		-	-
Довгострокові біологічні активи		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	11	-	-
інші фінансові інвестиції		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		-	-
Відстрочені податкові активи		-	-
Усього за розділом I		17	18
II. Оборотні активи			
Запаси		-	-
Поточні біологічні активи		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13	129	143
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами			
з бюджетом		2	5
у тому числі з податку на прибуток			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	13	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	7195	7200
Поточні фінансові інвестиції	11		
Гроші та їх еквіваленти	12	1	1
Усього за розділом II		7327	7349
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		-	-
Баланс		7344	7367
Пасив			
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	10	13559	13559
Капітал у дооцінках		-	-
Додатковий капітал		617	617
Резервний капітал	22	9	9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(6899)	(6901)
Неоплачений капітал		-	
Вилучений капітал		(55)	

Усього за розділом I		7231	7284
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Довгострокові кредити банків		-	-
Інші довгострокові зобов'язання		-	-
Довгострокові забезпечення		-	-
Цільове фінансування		-	-
Усього за розділом II		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		-	-
товари, роботи, послуги	14	44	35
розрахунками з бюджетом		-	-
у тому числі з податку на прибуток			-
розрахунками зі страхування			-
розрахунками з оплати праці			5
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		55	
Поточні забезпечення	15	4	43
Доходи майбутніх періодів		-	-
Інші поточні зобов'язання	14	10	0
Усього за розділом III		113	83
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		-	-
Баланс		7344	7367

Затверджено 26 лютого 2023 р.

Генеральний Директор

Головний бухгалтер

Примітки на сторінках з 9 по 41 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**Звіт про сукупні доходи за 2022 року,
що закінчився 31 грудня 2022 року**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

У тисячах українських гривень	Примітки	2022	2021
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16.1	137	397
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			
Валовий:			
прибуток		137	397
збиток			
Інші операційні доходи	16.2	21	
Адміністративні витрати	17	(156)	(389)
Витрати на збут		-	-
Інші операційні витрати	17	-	(230)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		2	
збиток			222
Дохід від участі в капіталі			
Інші фінансові доходи	16		
Інші доходи		21856-	21851
Фінансові витрати		-	-
Втрати від участі в капіталі		-	-
Інші витрати	17	(21856)	(21621)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		2	8
збиток			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	18		(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	19	2	7
збиток			-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

У тисячах українських гривень	Примітки	2022	2021
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		-	-
Накопичені курсові різниці		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		-	-
Інший сукупний дохід		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	-

Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		-	-
Сукупний дохід		2	7

Затверджено 26 лютого 2023 р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Примітки на сторінках з 9 по 41 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про зміни у власному капіталі за 2022 рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року

Стаття	Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
У тисячах українських гривень									
На 31 грудня 2018 р.	10	13559	-	617	9	(6901)			7284
Коригування:									
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		13559	-	617	9	(6901)			7284
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	2	-	-	2
Інший сукупний дохід за звітний період		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій(часток)		-	-	-	-	-	-	(55)	(55)
Перепродаж викуплених акцій		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі			-	-		2		(55)	(55)
На 31 грудня 2019 р.		13559	-	617	9	(6899)		(55)	7231

Затверджено 26 лютого 2023 р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Примітки на сторінках з 9 по 41 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про рух грошових коштів за 2022 року,
що закінчився 31 грудня 2022 року

	Примітки	2022	2021
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		161	379
Повернення податків і зборів		-	-
у тому числі податку на додану вартість		-	-
Цільового фінансування		-	-
Надходження від повернення авансів		-	-
Інші надходження		21	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(39)	(176)
Праці		(94)	(128)
Відрахувань на соціальні заходи		(27)	(46)
Зобов'язань з податків і зборів		(19)	(36)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		-	-
Витрачання на оплату цільових внесків		-	-
Інші витрачання		(3)	(5)
Чистий рух коштів від операційної діяльності			-12
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій			
необоротних активів		-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків			
дивідендів		-	-
Надходження від деривативів		-	-
Інші надходження			
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій			
необоротних активів			-
Виплати за деривативами		-	-
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності			
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу			
Отримання позик		-	-
Інші надходження		-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій		-	-
Погашення позик		-	-
Сплату дивідендів		-	-
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності			
Чистий рух грошових коштів за звітний період			-12
Залишок коштів на початок року		1	13
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-	-
Залишок коштів на кінець року	12	1	1

Затверджено 26 лютого 2023 р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

**Примітки до фінансової звітності за 2022 року, що закінчився
31 грудня 2022 року
ТОВ «КУА «СП»**

1. Загальна інформація про компанію з управління активами

1.1. Повна назва компанії з управління активами

українською мовою: ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (надалі - Товариство)

англійською мовою: LIMITED LIABILITY COMPANY «ASSET MANAGMENT COMPANY «JOINT INVEST PROJECTS»

1.2. Скорочена назва:

українською мовою: ТОВ «КУА «СП»».

англійською мовою: LLC «АМС «JP».

1.3. Дата державної реєстрації: зареєстровано 19.06.2003 р. Номер запису: 12241200000004716

1.4. Ідентифікаційний код: 32547688

1.5. Місцезнаходження Товариства: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд.34

1.6. Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

1.7. Види діяльності Товариства: Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)

1.8. Адреса електронної пошти: kuasipfinteh@gmail.com

1.9. Офіційна сторінка в інтернеті: <https://kuasip.dn.ua>

1.10. Номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): Рішення №1473 від 28.10.2014 року. Строк дії ліцензії з 04.12.2014 р. – необмежений.

1.11. Основні напрямки діяльності Товариства є професійна діяльність з надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами одного пайового інвестиційного фонду НЗВПФ «Фінансові технології».

ТОВ «КУА «СП», зареєстроване в Україні. Кінцевою контролюючою стороною є загальні збори учасників Товариства та генеральний директор.

Засновниками ТОВ «КУА «СП» є фізичні особи. Термін діяльності товариства не обмежений. Діяльність підприємства регулюється чинним законодавством України та власним Статутом.

Основний склад учасників Товариства представлений нижче:

Учасники Товариства	31.12.2021	31.12.2022
	%	%
Марусенко Володимир Миколайович	9,89	9,89
Душинова Олена Володимирівна	9,89	9,89
Мітін Андрій Геннадійович	9,34	-
Морозова Лариса Василівна	9,89	-
Серафін Олександр Миколайович	9,89	-
Федорова Тетяна Олександрівна	9,89	-

Неменуша Алла Ігорівна	9,89	-
Рибчинська Вікторія Юріївна	9,89	9,89
Чорна Леся Вікторівна	9,89	9,89
Овчиннікова Ольга Валеріївна	1,65	-
Басуріна Людмила Петрівна	9,89	-
ТОВ «КУА «СПІ»	-	60,44
Всього	100,0	100,0

Чисельність персоналу

Кількість працівників ТОВ «КУА «СПІ» станом на 31 грудня 2021 року становило – 4 особи , в тому числі: основні робітники - 3 особи; працюючі за сумісництвом - 1 особа.

На 31 грудня 2022 р.численісь працюючих 2 особи, в тому числі: основні робітники – 2 особи.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «КУА «СПІ» 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 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена ТОВ «КУА «СПІ» фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2022 року, дотримання яких забезпечують достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, заствної та зрозумілої інформації.

При формування фінансової звітності ТОВ «КУА «СПІ» керувалося також вимогами національних законодавчих і нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року. Керуючись нормами МСБО № 34 «Проміжна фінансова звітність» ТОВ «КУА «СПІ» складає проміжну фінансову звітність за 1 кв,1 півріччя, 9 місяців так як цього вимагають користувачі такої звітності.Вказані при цьому суми у Проміжної фінансовій звітності, не є повністю зіставними.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

При складанні фінансової звітності ТОВ «КУА «СПІ» застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2022 року, у тому числі МСБО 1 "Подання фінансової звітності" у новій редакції. Стандарти, які були випущені, та вступили в силу (МСФЗ 9, МСФЗ 15, та поправки до МСБО 9) за поточний період Товариством застосовувались. У відповідності до вимог МСБО 1 ТОВ «КУА «СПІ» прийняло рішення подавати інформацію про сукупний дохід у одному звіті — Звіті про сукупний дохід.В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда, який набуває чинність 01 січня 2022 року. Цей стандарт встановлює принципи визнання оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Мета полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. На основі цієї інформації користувачі фінансової звітності можуть оцінити вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Наступні поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та практичного керівництва з МСФЗ 2 «Визначення суттєвості» опубліковані в лютому 2022 року. Поправки включають зміну вимог до розкриття облікової політики з урахуванням концепції суттєвості.

Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках і помилки» дають чітке визначення облікових оцінок, їх роль і місце в фінансовій звітності.

Поправки до перелічених МСБО набувають чинності з 1 січня 2023 року, проте Керівництво прийняло рішення застосовувати внесені зміни достроково, з метою покращення якості фінансової звітності.

Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» регулює відображення в фінансовій звітності відкладених податків, що виникають в результаті однієї операції одночасного визнання активів і зобов'язань починає діяти з 1 січня 2023 року. Оскільки, за затвердженою обліковою політикою, податком на прибуток обкладається фінансовий результат отриманий в бухгалтерському обліку, у Товариства не виникає відкладених податків на прибуток. Дострокове застосування поправок до цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність за період, що закінчується 31 грудня 2021 року.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда», щодо зобов'язань щодо оренди при продажу та зворотній оренді, вступають в дію з 1 січня 2024 року та поправка щодо Класифікації зобов'язань з ковенантами як поточних або довгострокових, які почнуть діяти з 1 січня 2024 року, достроково не застосовуються. Але їх застосування не мало би впливу на фінансову звітність Товариства в зв'язку з відсутністю подібних операцій.

МСФЗ 17 «Страхові контракти», дата набуття чинності якого перенесена на 1 січня 2023 року, до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність за період, що закінчується 31 грудня 2021 року, оскільки діяльність Товариства не входить в сферу дії положень даного стандарту.

2.3. 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, коли б Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Господарська діяльність Товариства за 2022 рік, на відміну від попередніх періодів останніх років, виявилася збитковою. Проте діяльність Товариства не має очевидних серйозних фінансових загроз, які б могли призвести до ліквідації, збільшення заборгованості, втрати безперервності функціонування, виходячи з сьогоденної оцінки ситуації.

Керівництво не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити його діяльність. Проте, руйнівні наслідки вторгнення російської федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, а економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерській облік та звітність інститутів спільного інвестування, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Товариства не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в росії, білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Заходи для підтримки економічної стабільності Товариства направлені на усунення ризиків в умовах, що склалися, таких як обмеження діяльності урядом, наслідки довгострокових структурних змін на ринку, зменшення обігових коштів.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Керівництво не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і

фінансові результати діяльності в майбутньому. Існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок Керівництва, що може поставити під сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи та погасити зобов'язання на умовах звичайного перебігу господарської діяльності.

2.4.Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2022 р. затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 26 лютого 2023 року, перезатверджена в частині приміток у зв'язку з воєнним становищем (з метою оприлюднення) 30.11.2023 року та підписана Генеральним директором та головним бухгалтером ТОВ «КУА «СПІ». Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.5.Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

2.7. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні

Товариство функціонує у край нестабільному економічному середовищі. З 2014 року економіка України перебувала в умовах гібридної війни, яку російська федерація вела проти України, але широкомасштабні військові дії країни-агресора на території України, які почалися 24.02.2022 року, створили нові надзвичайні виклики.

В умовах військового стану та активних бойових дій на значній території України, невизначеності щодо подальшого ходу подій та неможливості точної оцінки розміру понесених матеріальних втрат, дефіциту електроенергії, руйнування підприємств та інфраструктури, порушення логістики, скорочення пропозиції товарів та послуг, зростання виробничих витрат, а також низької платоспроможності населення, війна продовжує суттєво впливати на економічну активність підприємств та їхні очікування.

Враховуючи швидкий характер розвитку та непередбачуваність подій, Товариство, як і інші суб'єкти господарювання, гостро відчуло всі наслідки поточної ситуації в країні, пов'язані з негативними процесами в економіці внаслідок війни, що призвело до погіршення його фінансово економічного стану.

Фінансовий та фондовий сектори країни знаходиться в складній ситуації. З початком вторгнення НКЦПФР зупинила проведення операцій з активами ІСІ. Тільки з 08 серпня Рішенням НКЦПФР № 1053 від 04.08.2022 року «Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану» Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку зняла майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, крім співробітництва з юридичними та фізичними особами російської федерації та білорусі, особами, пов'язаними з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції. Тимчасове припинення операцій на ринках капіталу негативно вплинуло на роботу Товариства.

Очевидно, що негативний вплив поточної кризи розтягнеться в часі – відносно точно оцінити її наслідки можна буде лише після стабілізації ситуації.

3. Значні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності ТОВ «КУА «СПІ» потребує від її керівництва застосовування суджень, оцінок та припущень в кінці звітного періоду, які впливають на враховані в звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак, непевність щодо цих припущень та оцінок може

привести до результатів, які потребують коригувань у майбутньому балансової вартості активів, зобов'язань, відносно яких приймаються судження та оцінки.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво ТОВ «КУА «СП» використовувало наступні припущення, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності. Так, резерв сумнівних боргів не нараховувався, на дебіторську заборгованість, що є поточною; керівництво припускає, що на початку 2022 року заборгованість погашена.

Стосовно перерахувань фінансових звітів згідно вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» - по судженню управлінського персоналу необхідність перераховувати фінансові звіти відсутня.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Елементи, що визнаються в фінансовій звітності, кількісно зазначаються в грошовому виразі. Для цього обирається основа оцінки – певна ідентифікована властивість статті, що оцінюється. Застосування основи оцінки до активу чи зобов'язання породжує оцінку цього активу чи зобов'язання та відповідних доходів і витрат. Урахування якісних характеристик корисної фінансової інформації та вартісного обмеження, тягне за собою вибір різних основ оцінки для різних активів, зобов'язань, доходів і витрат.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, тобто кредитно - знецінився, то Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну різниці фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю фінансових інструментів відповідно до остаточної редакції МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків та методи визначення справедливої вартості на базі витратного та дохідного підходу. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікові політики Товариства розроблені та затверджені керівництвом Товариства відповідно до вимог нової редакції Концептуальних основ фінансової звітності, переглянутих у березні 2018 року, МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда» з поправками до них, які набули чинності з 01 січня 2022 року.

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Облікові політики, які застосовані при формуванні фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2020 р та 31 грудня 2021 року повністю відповідають МСФЗ. Змін в облікових політиках на звітну та порівняльну дату не відбувалося.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, заснованою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків.

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

Для забезпечення порівняльного аналізу інформації Звіту про власний капітал в відповідному розділі Приміток наведено дані Звіту про власний капітал за попередній звітний період.

4.2.5. Елементи фінансової звітності

У Концептуальній основі визнано наступні елементи фінансової звітності: активи, зобов'язання та власний капітал, що стосується фінансового стану суб'єкта господарювання, що звітує, та дохід і витрати, що стосується фінансових результатів суб'єкта господарювання, що звітує. Ці елементи пов'язані з економічними ресурсами, вимогами та змінами в обсязі економічних ресурсів та розміри вимог.

Актив – теперішній економічний ресурс, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій.

Економічний ресурс – це право, що має потенціал створення економічних вигід.

Зобов'язання – теперішній обов'язок суб'єкта господарювання передати економічний ресурс внаслідок минулих подій.

Зобов'язання існує в разі одночасного використання всіх трьох критеріїв :

- Товариство має обов'язок;
- обов'язок передбачає передання економічного ресурсу ;
- обов'язок є теперішнім обов'язком, що існує внаслідок майбутніх подій.

Власний капітал – залишкова частка в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх зобов'язань.

Змінами в економічних ресурсах та вимогах, що віддзеркалюють фінансові результати, є доходи та витрати.

Дохід – збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

Витрати – зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.

Товариство визнає фінансовий інструмент у звіті про фінансовий стан, коли і тільки коли воно стає стороною договірних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

4.3.1.1. Фінансові активи

Залежно від очікуваного терміну утримування на кожен звітний дату фінансові активи поділяються на:

- поточні, що очікуються до утримування не більше дванадцяти місяців після звітного періоду;
- не поточні, що очікуються до утримування більш ніж дванадцять місяців після звітного періоду.

Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю. Справедливою вартістю фінансового інструменту при первісному визнанні є, як правило, ціна операції. Проте, при наявності свідчення, що ціна операції відрізняється від справедливої вартості фінансового інструменту, який придбається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

При первісному визнанні торгівельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування, вона оцінюється за ціною операції.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між :

- балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають в прибутку або збитку.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами, та
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає наступні категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

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

4.3.1.1.1. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових інструментів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Товариство відносить процентні позики.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він утримується з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Після первісного визнання такий фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

До фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю застосовуються вимоги щодо зменшення корисності.

Товариство на кожен звітний дату оцінює 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, з урахуванням усієї обґрунтованої та підтвердженої інформації, включаючи прогнозу.

Якщо станом на звітний дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, Товариство оцінює резерв під збитки у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Сума очікуваних кредитних збитків та відновлення корисності визнаються в прибутку або збитку настання дефолту (невиконання зобов'язання) протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту.

Якщо оцінений у попередньому звітному періоді резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясовується, що ці критерії більше не виконуються, то резерв під збитки оцінюється в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Відповідно до параграфа Б5.5.33, у випадку фінансового активу, що є кредитно – знеціненим на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно – знеціненим, очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Як резерв під збитки на звітну дату за придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами, визнаються лише кумулятивні зміни в розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу з моменту первісного визнання.

Будь-яке коригування зменшення корисності визнається в прибутку або збитку.

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

Враховуючи те, що бізнес-моделлю управління фінансовими активами Товариства є утримання активів для продажу, всі фінансові активи обліковувалися за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у прибутку або збитку.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, Товариство відносить інвестиції в цінні папери, корпоративні права інших господарських товариств, дебіторську заборгованість (в тому числі короткострокові безвідсоткові поворотні фінансові допомоги) та грошові кошти.

Після первісного визнання Товариство оцінює такі фінансові активи за справедливою вартістю. Згідно з МСФЗ 13 «Оцінки справедливої вартості» (далі – МСФЗ 13), оцінка справедливої вартості – це оцінка конкретного активу або зобов'язання. Оцінюючи справедливу вартість, самостійно або, залучаючи професійного оцінювача, суб'єкт господарювання має брати до уваги ті характеристики активу або зобов'язання, які взяли б до уваги учасники ринку, визначаючи ціну на дату оцінки (параграф 11) та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах (параграф 22 МСФЗ 13)

МСФЗ 9 передбачає, що суб'єкт господарювання використовує всю інформацію про показники ефективності та діяльність об'єкта інвестування, що стає доступною після дати первісного визнання (параграф Б5.2.5 МСФЗ 9).

Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість. Трьома методами оцінки вартості, що широко застосовуються, є: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід. Основні аспекти цих підходів стисло викладені в параграфах Б5-Б11 МСФЗ 13.

В деяких випадках прийнятним є один метод оцінки вартості (наприклад, при оцінці активу з використанням цін котирування на активному ринку для ідентичних активів). В інших випадках доцільним може бути використання декількох методів (наприклад, у випадку, коли оцінюється одиниця, що генерує грошові кошти, або власний капітал конкретного суб'єкта господарювання). Якщо для оцінки справедливої вартості застосовують кілька методів оцінки, то відповідні показники справедливої вартості слід узгоджувати, враховуючи прийнятність діапазону значень, на які вказують такі результати. Оцінка справедливої вартості – це точка в діапазоні, яка найкраще представляє справедливу вартість за даних обставин (параграфи 61 – 63 МСФЗ 13).

Якщо ціни котирування для передачі ідентичного або подібного інструменту капіталу немає, а ідентичний об'єкт утримує інша сторона як актив, то суб'єкт господарювання оцінює справедливу вартість інструменту капіталу з позиції учасника ринку, який утримує ідентичний об'єкт як актив на дату оцінки.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторові торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринку, на якому емітент здійснює свою діяльність.

МСФЗ 9 передбачає (параграф Б5.2.3 МСФЗ 9), що інвестиції в інструменти капіталу та договори на такі інвестиції повинні оцінюватись за справедливою вартістю

Оцінка справедливої вартості інструментів капіталу передбачає, що такий інструмент суб'єкта господарювання (наприклад, частки участі у власному капіталі, випущені як компенсація при об'єднанні бізнесу) передається учасникові ринку на дату оцінки. Передача означає, що інструмент власного капіталу суб'єкта господарювання лишатиметься непогашеним, і сторона, якій він передається, учасник ринку приймає на себе всі права та обов'язки, пов'язані з інструментом. Інструмент не буде скасований або іншим чином погашений на дату оцінки (параграф 34 МСФЗ 13).

У випадках, коли відкритих цін немає, суб'єкт господарювання оцінює справедливую вартість зобов'язання або інструменту капіталу за допомогою інших методів оцінки, зокрема за допомогою дохідного підходу (наприклад, метод поточної вартості, що враховує майбутні грошові потоки, які учасник ринку очікував би отримувати від утримування інструменту капіталу як активу).

Методи оцінки вартості, що застосовуються для оцінки справедливої вартості, мають максимізувати використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізувати використання закритих вхідних даних. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам актива, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом. В деяких випадках такі характеристики приводять до необхідності застосування коригування, такого як премія чи дисконт (наприклад, премія за контроль або дисконт при придбанні неконтрольованої частки) (параграфи 67, 69 МСФЗ 13).

Оцінювання важливості конкретних вхідних даних для усієї оцінки потребує судження з урахуванням чинників, характерних для даного активу.

Виходячи з особливостей інструментів капіталу якими володіє Товариство, під час визначення справедливої вартості, використовуються в основному вхідні дані 3-го рівня ієрархії. Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

При визначенні справедливої вартості інструментів капіталу Товариство застосовує два алгоритми, що базуються на дохідному і витратному підходах. Вони базуються на засадах та інструментарії незалежної оцінки, але не є незалежною оцінкою, що виконується незалежним оцінювачем, а є різновидом стандартизованої оцінки, що здійснюється самостійно Товариством з використанням методології алгоритму та стандартного набору вхідних даних.

Вибір остаточного значення справедливої вартості інструменту капіталу з двох вище отриманих значень вартості здійснюється Товариством самостійно, виходячи з прийнятності значень, на які вказують такі результати та наявної інформації.

Однозначна перевага значенню вартості, що отримане на базі техніки витратного підходу, може бути надана в тих випадках, коли:

- суб'єкт господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, є нещодавно створеним (стартап) або знаходиться на ранніх етапах діяльності (компанії раннього етапу);
- суб'єкт господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, є холдинговою компанією;
- суб'єкт господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, є об'єктивно збитковим більш ніж 1 рік.

Відповідно до п. Б5.4.14 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», за обмежених обставин, наближеною оцінкою справедливої вартості інвестицій в інструменти капіталу, що не котируються та контракти на такі інструменти може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Для оцінки інвестиційних сертифікатів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі та паїв(часток) господарських товариств використовуються закриті вхідні дані, зокрема вартість чистих активів на звітну дату, аналіз якості їх активів, характер зобов'язань та інші чинники, які мають суттєве значення для аналізу.

Справедлива вартість інвестиційних сертифікатів пайових фондів розраховується виходячи з вартості чистих активів на кожну звітну дату. Викуп інвестиційних сертифікатів фондом буде здійснюватися саме за вартістю його чистих активів, які розраховані відповідно до вимог МСФЗ.

4.3.1.1.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

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

4.3.1.1.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) первісно оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Залежно від очікуваного терміну погашення на кожну звітну дату дебіторська заборгованість поділяється на:

- поточну, що очікується до відшкодування або погашення не більше дванадцяти місяців після звітного періоду;
- довгострокову, що очікується до відшкодування або погашення через більш ніж дванадцять місяців після звітного періоду.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює теперішній вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

4.3.1.2. Фінансові зобов'язання

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Поточні фінансові зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижче наведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Всі інші фінансові зобов'язання Товариство класифікує як непоточні.

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

4.3.1.3. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно. За незвичайних обставин дебітор може мати юридичне право зараховувати суму до отримання від третьої сторони як суми до сплати кредиторів за умови, що існує угода між трьома сторонами, в якій чітко встановлено право дебітора на згортання.

Дебіторська та кредиторська заборгованість за одним договором від одного контрагента відображається згорнуто в обліку, якщо умовами договору не передбачено іншого (облік за етапами, замовленнями тощо).

В інших випадках Товариство обліковує та подає дебіторську і кредиторську заборгованість окремо.

4.3.2. Припинення визнання фінансових інструментів

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або воно передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство виключає фінансове зобов'язання (або його частину) зі свого звіту тоді і лише тоді, коли воно погашається, тобто коли зобов'язання передбачене договором виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

4.4 Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем.

Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому приведенні активу до справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, визнається у звіті про фінансові результати.

4.5 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.5.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за моделлю собівартості, тобто собівартістю їх придбання мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

4.5.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, в періоді коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Виходячи із специфіки діяльності Товариства та наявності основних засобів, для цілей обліку встановлюються наступні класи основних засобів:

- офісне обладнання
- меблі та приладдя

4.5.3. Амортизація основних засобів

Амортизацію основних засобів починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Кожна частина об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта амортизується окремо.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом шляхом постійних відрахувань протягом строку корисної експлуатації, якщо ліквідаційна вартість не змінюється.

Амортизаційні відрахування за кожен період визнається у прибутку чи збитку, якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу.

При нарахуванні амортизації встановлюються наступні строки корисної експлуатації для наявних класів основних засобів:

- офісне обладнання – 8 років
- меблі та приладдя - 10 років.

Амортизацію активу припиняють на одну із двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують к утримуваний для продажу згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

4.5.4. Припинення визнання основних засобів

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання чи вибуття.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта. Прибутки не класифікуються як дохід.

4.6. Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Товариство визнає нематеріальний актив, якщо він відповідає:

- визначенню нематеріального активу
- критеріям визнання.

Нематеріальний актив визнається якщо і тільки якщо:

- є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання,
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Первісно Товариство оцінює нематеріальні активи, які відповідають критеріям визнання, за собівартістю.

У подальшому нематеріальні активи оцінюються за моделлю собівартості, тобто їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

При визнанні нематеріального активу Товариство оцінює, чи є визначеним або невизначеним строк його корисної експлуатації та якщо він є визначеним, оцінює його тривалість. Нематеріальний актив розглядається як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо (виходячи з аналізу усіх відповідних чинників) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження грошових потоків.

Виходячи із специфіки діяльності Товариства та наявності нематеріальних активів для цілей обліку встановлюються наступні класи нематеріальних активів:

- комп'ютерне програмне забезпечення
- ліцензії

4.6.1. Амортизація нематеріальних активів

Сума нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації, що амортизується, розподіляється на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації.

Амортизація починається, коли цей актив стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизацію активу припиняють на одну із двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують к утримуваній для продажу згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизація нематеріальних активів Товариства нараховується прямолінійним методом шляхом постійних відрахувань протягом строку корисної експлуатації, якщо ліквідаційна вартість не змінюється. Ліквідаційну вартість нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль.

Амортизація нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації не припиняється, коли він більше не використовується, за винятком випадків, коли він був повністю амортизований або класифікується як утримуваній для продажу згідно з МСФЗ 5.

Амортизація нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації не нараховується.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, що не амортизується, переглядається в кожному періоді, щоб визначити чи продовжують і на далі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу. Якщо вони не підтверджують її, зміна в оцінці строку корисної експлуатації з невизначеного на визначений обліковується як зміна в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

4.6.2. Припинення визнання нематеріальних активів

Згідно з МСБО 36 потрібно перевіряти зменшення корисності нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

- щорічно, та
- кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності.

Визнання балансової вартості об'єкта нематеріальних активів припиняється:

- після вибуття або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання чи вибуття.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта нематеріальних активів, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта. Прибутки не класифікуються як дохід.

4.7. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваній для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або

справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

4.8. Облікові політики щодо оренди

Відповідно до п.9 МСФЗ 16 «Оренда», на початку дії договору необхідно оцінити чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є орендою, або містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство застосовує практичний прийом не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, як єдиний компонент оренди.

На дату початку оренди визнається актив з права користування та орендне зобов'язання.

Первісна оцінка активу з права користування здійснюється за собівартістю, зокрема з:

- з суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Первісна оцінка орендного зобов'язання здійснюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендні платежі дисконтуються за ставкою додаткових запозичень. Ставка дисконтування за період дії договору не переглядається.

Після дати початку оренди актив з права користування оцінюється за моделлю собівартості, з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації, будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Метод амортизації орендного активу - прямолінійний.

Після дати початку оренди орендне зобов'язання оцінюється шляхом

- збільшення балансової вартості з метою відображення проценту за орендним зобов'язанням;
- зменшення балансової вартості з метою відобразити здійснені орендні платежі;
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Проценти за орендним зобов'язанням та змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів визнаються в прибутку чи збитку.

Тимчасові спрощення про зміни в орендних платежах, пов'язані з COVID-2019, не застосовуються.

4.9. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати 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.

Відповідно до Податкового кодексу України, для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка на 2021 рік - 18%.

В затвердженому Положенні про облікові політики Товариством прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України. На підставі цього фінансовий результат отриманий в бухгалтерському обліку обкладається податком на прибуток за ставкою вказаною в ст.136.1 ПКУ. При цьому відстрочені податкові активи та зобов'язання не виникають.

4.10. ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ ЩОДО ІНШИХ АКТИВІВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

4.10.1. Забезпечення

Забезпечення це зобов'язання з невизначеним строком або сумою.

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство створює забезпечення на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого забезпечення здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного забезпечення на оплату відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично не використаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуючи проводка в бухгалтерському обліку згідно даними інвентаризації забезпечення на оплату відпусток.

4.10.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам, як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток, під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

4.10.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує внески на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на нарахування заробленої відповідної заробітної плати.

4.11. ІНШІ ЗАСТОСОВАНІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ, ЩО Є ДОРЕЧНИМИ ДЛЯ РОЗУМІННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.11.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід від надання послуг управління активами обліковується Товариством відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або в міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу(тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Доходом Товариства є винагорода за управління активами пайових інвестиційних фондів в управлінні. Розмір винагороди за управління активами регламентується Законом України «Про інститути спільного інвестування» та відповідним положенням Регулятора фондового ринку. Винагорода компанії з управління активами визначається як відсоток вартості чистих активів та не може перевищувати 10% середньорічної вартості чистих активів в управлінні. Відсоток винагороди, в рамках регламентованих регулятором, та право на оплату встановлюється Рішенням Зборів Учасників Товариства та складає 0,02% та 0,01% середньорічної вартості чистих активів в управлінні.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за

результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Дохід від надання послуг відображається в момент нарахування незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Визначення відсотку ступеня завершеності послуги з управління активами, виручка за якою визнається протягом періоду, здійснюється шляхом огляду результатів. Фактичний розмір винагороди за відповідний звітний період визначається Розрахунком винагороди, який фактично є актом виконаних робіт на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів обліковується Товариством

відповідно вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
 - за Товариством не залишається а ні подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, а ні ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
 - суму доходу можна достовірно оцінити;
 - ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
 - витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
- Дивіденди визнаються доходом, лише у разі, якщо:
- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
 - є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
 - суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Для прийняття ефективних управлінських рішень Товариство веде облік витрат за їх функціональним призначенням та виділяє за економічними елементами. За економічними елементами витрати поділяються на матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизацію, інші операційні витрати.

4.11.2. Умовні зобов'язання та активи

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

5 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 відрізнятися від цих

розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

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

Під час застосування 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.

Операції не регламентовані МСФЗ, в періоді що закінчився, відсутні.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових інструментів. Професійне судження відносно даних питань ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів та корпоративних прав, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. Судження щодо використання ставок дисконтування.

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

Ставка дисконту повинна визначатися з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі ;
- вартості джерел, що залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

В якості значення ставки дисконтування Товариством застосовується середня норма дохідності по кредитах, номінованих в гривні.

Виходячи з цього, ставка дисконтування, що використовується для визначення справедливої вартості дебіторської та кредиторської заборгованості розраховується як базова ставка, що приймається на рівні відсоткової ставки за кредитами для суб'єктів господарювання в гривні за даними НБУ (<https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>), усереднена за останні 3 місяці до дати визначення справедливої вартості, скоригована на конкретні ризики та вигоди, пов'язані з фінансовим інструментом. В зв'язку з відсутністю статистичної звітності на сайті НБУ в умовах військового стану, для визначення справедливої вартості дебіторської та кредиторської заборгованості Керівництвом прийнято рішення використовувати в даних умовах ставку дисконтування на рівні ставок визначених розділі «Статистика фінансового сектору», блок «Статистика фінансових ринків», де із травня 2022 року НБУ почав публікувати щомісячні дані, зокрема: «Процентні ставки за кредитами та депозитами. Цінні папери резидентів. Індекс ПФТС».

Ставка дисконтування, що використовується для визначення справедливої вартості інструментів власного капіталу на базі техніки дохідного підходу розраховується як базова ставка, що приймається на рівні відсоткової ставки за довгостроковими кредитами для суб'єктів господарювання в гривні за даними НБУ (<https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>), усереднена за останні 3 місяці до дати визначення справедливої вартості та премії за специфічні ризики, пов'язані з інвестуванням в суб'єкт господарювання. Значення такої премії приймається на усередненому рівні 6%, відповідно до однієї з методологій визначення розміру премії за специфічний ризик, запропонованої компанією Deloitte and Touche RCS, згідно з висновками якої рекомендований діапазон премії лежить в межах від 0% до 10% (при тому, що мінімальні значення притаманні підприємствам з найбільшою капіталізацією, що працюють в умовах стабільних ринків та управляються найбільш ефективним чином).

Значення норми повернення капіталу для компаній з умовно-сталим розвитком необхідно скоригувати на індекс інфляції. Для цього вираховується прогнозні значення `Macroeconomic_Forecast_table` на наступні 3 роки після дати визначення справедливої вартості.

5.6. Судження та припущення щодо часток участі в інших суб'єктах господарювання

Керівництво застосовує професійне судження щодо контролю та суттєвого впливу над іншими суб'єктами господарювання, тобто об'єктами інвестування, що входять до складу фінансових активів Товариства.

Незалежно від характеру участі Товариства у суб'єкті господарювання (об'єкті інвестування), шляхом оцінки визначається чи є Товариство материнським підприємством, чи контролює та чинить суттєвий вплив на об'єкт інвестування. При цьому Керівництво вважає, що:

- Товариство не контролює інший суб'єкт господарювання навіть якщо утримує більше половини прав голосу іншого суб'єкта господарювання;
- Товариство контролює інший суб'єкт господарювання, навіть якщо утримує менше половини прав голосу іншого суб'єкта господарювання;
- Товариство є агентом або принципалом;
- Товариство не чинить суттєвий вплив, навіть якщо він утримує 20 відсотків або більше прав голосу іншого суб'єкта господарювання;
- Товариство чинить суттєвий вплив, навіть якщо утримує менше ніж 20 відсотків прав голосу іншого суб'єкта господарювання.

Товариство контролює об'єкт інвестування тоді і лише тоді, коли має все перелічене далі:

- владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
- зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування;
- має здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати інвестора.

Свідченням наявності суттєвого впливу інвестора є один чи декілька таких фактів:

- представництво в раді директорів або в аналогічному керівному органі об'єкта інвестування;
- участь у процесах розробки політики, у тому числі участь у прийнятті рішень щодо дивідендів або інших виплат;
- має суттєві операції з об'єктом інвестування;
- існує взаємообмін управлінським персоналом;
- здійснюється надання необхідної технічної інформації.

Якщо Товариство володіє лише правами захисту своїх інтересів та не має владних повноважень щодо об'єкту інвестування, Керівництво вважає, що Товариство не контролює об'єкт інвестицій.

Керівництво розглядає всі факти і обставини та їх зміни протягом звітного періоду, оцінюючи контроль та суттєвий вплив над об'єктом інвестування.

5.7. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій

перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

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

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

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

Під час здійснення судження керівництво ТОВ «КУА «СП» посиляється на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво ТОВ «КУА «СП» враховує найостаніші положення інших органів, що розробляють і 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.

5.9. Судження та групування

Суттєвість – межа, максимальне значення, якому повинна дорівнювати інформація, щоб бути значимою для користувача звітності.

Для визначення суттєвості впливу дисконтування – поріг суттєвості дорівнює 10% від активу балансу.

Розмір суттєвості відображення статей фінансової звітності -1000,00 грн.

Поріг суттєвості виявлення помилок минулих періодів 2,3 тис. грн.

Повсім сумах, відображених у фінансовій звітності, в обов'язковому порядку розкривається порівняльна інформації за попередній період, за винятком випадків, коли Стандарт допускає чи вимагає іншого.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінки	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
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 потоків	Дохідний	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
Довгострокові фінансові інвестиції	Первісна оцінка довгострокових фінансових інвестицій здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка довгострокових фінансових інвестицій 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
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

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

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

	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дати оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-	7324	7343	7324	7343
Поточні зобов'язання	-	-	-	-	113	83	113	83

6.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

За поточний період переміщення між рівнями ієрархії не було.

6.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 1- 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Придбання (продаж)	Залишки станом на 31.12.2022 р.
Поточні фінансові інвестиції	0	-	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	143	(14)	129
Інша поточна дебіторська заборгованість	7200	(5)	7195

6.5. Інша поточна дебіторська заборгованість, а саме:

Дебітори	Дата виникнення заборгованості	Строк оплати	Сума
ТОВ «ЕНКІ ДЕВЕЛОПМЕНТС» Код ЄДРПОУ 39182742	31.12.2022 р.	30.04.2023 р.	7195
ТОВ «КУА СІП (НЗВПФ «Фінтех» Код ЄДРПОУ 32547688	02.02.2022 р.	30.11.2022 р.	129
РАЗОМ			7324

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

Показники	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2022	2021	2022	2021
Поточні фінансові інвестиції	0	0	0	0

Грошові кошти та їх еквіваленти	1	1	1	1
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	129	143	129	143
Інша поточна дебіторська заборгованість	7195	7200	7195	7200
Поточна кредиторська заборгованість	44	35	44	35
Інші поточні зобов'язання	10	0	10	0

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

Керівництво ТОВ «КУА «СП» вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

7.1. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство обліковувало придбані у попередніх роках нематеріальні активи на загальну суму 5 тис. грн. (комп'ютерні програми). Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2022 року складає 4 тис. грн.

(тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2022	31.12.2021
Нематеріальні активи	1	2
первісна вартість	5	5
накопичена амортизація	(4)	(3)

Балансова вартість нематеріальних активів на кінець періоду складає 1 тис. грн.

7.2. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2022 року у Товариства обліковуються основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи, а саме офісне обладнання (комп'ютери, меблі) на загальну суму 94 тис. грн. Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2022 року складає 94 тис. грн.

(тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2022	31.12.2021
Основні засоби	-	-
первісна вартість	94	94
знос	(94)	(94)

Балансова (залишкова) вартість основних засобів станом на 31.12.2022 року складає 0 тис. грн.

7.3. Фінансові інвестиції

Вартість поточних фінансових інвестицій на початок періоду – 0 тис. грн.

Придбано фінансових інвестицій поза біржового ринку 0 тис. грн.

Продано цінних паперів поза біржового ринку на суму 0 тис. грн.

На кінець поточного періоду вартість поточних фінансових інвестицій складає 0 тис. грн.

Проаналізувавши показники емітентів скористувавшись загально-інформаційною базою НКЦПФР stockmarket.gov.ua відкрита інформація відсутня тому маємо право рахувати договірну вартість справедливою. На біржі не було котіровок та ринок не був активним.

По судженню управлінського персоналу необхідність перераховувати фінансові інвестиції станом на 31.12.2022 відсутня.

7.4. Гроші та грошові еквіваленти

(тис. грн.)

Показники	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті	1	1
Всього:	1	1

Станом на 31.12.2022 р. грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю на поточному рахунку Товариства в АТ Укрексімбанк на суму 1 тис. грн.

7.5. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість з урахуванням резерву сумнівних боргів складає 7 324 тис. грн., в т.ч.:

- дебіторська заборгованість за послуги з управління активами ПФ Фінтех в розмірі – 129 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за відступлення права вимоги з ТОВ «ЕНКІ ДЕВЕЛОПМЕНТС» (ЄДРПОУ 39182742) – 7 195 тис. грн.

Заборгованість з пов'язаними особами відсутня.

Інша дебіторська заборгованість дрібна яка постійно змінюється, тому до неї теж не застосовується дисконтування. Крім того момент переходу контролю над активом згідно з МСФО 15, збігає з моментом передачі ризиків та вигід відповідно з МСФО 18.

7.6. Власний капітал

Станом на 31.12.2022 року Статутний капітал зареєстрований та сплачений у сумі 13 559 тис. гривень.

За звітний період 2022 року відбулись зміни учасників ТОВ «КУА «СПП». Учасники – фізичні особи вийшли із складу Товариства, шляхом продажу своїх часток на ТОВ «КУА «СПП». Станом на 31.12.2022 року частка статутного капіталу ТОВ «КУА «СПП» складає у розмірі 60,44 %. Відповідно до ст.25 Закону України «Про товариство з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 року, № 2275-VIII, у разі придбання частки (частини частки) учасника самим Товариством без зменшення статутного капіталу, товариство сформувало резервний капітал у розмірі ціни придбання викупленої частки, який не може використовуватись для здійснення виплат на користь учасників такого товариства та відраховується з прибутку Товариства.

Зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2022 р. склав 13 559 000,00 (Тринадцять мільйонів п'ятсот п'ятдесят дев'ять тисяч грн. 00 коп.) грн.

Частки в Статутному капіталі на 31 грудня 2022р. розподілились таким чином:

Учасники Компанії:	31.12.2021	31.12.2022
	%	%
Марусенко Володимир Миколайович	9.89	9,89
Душинова Олена Володимирівна	9.89	9,89
Мітін Андрій Геннадійович	9.34	-
Морозова Лариса Василівна	9.89	-
Серафін Олександр Миколайович	9.89	-
Федорова Тетяна Олександрівна	9.89	-
Неменуца Алла Ігорівна	9.89	-
Рибчинська Вікторія Юріївна	9.89	9,89

Чорна Леся Вікторівна	9.89	9,89
Овчиннікова Ольга Валеріївна	1.65	
Басуріна Людмила Петрівна	9.89	
ТОВ «КУА СП»		60,44
Всього	100.0	100.0

В грошовому еквіваленті це виглядає таким чином:

Учасники	Розмір частини частки, що належить	
	%	Грн.
Рибчинська Вікторія Юріївна	9,89	1 341 000.00
Чорна Леся Вікторівна	9,89	1 341 000.00
Марусенко Володимир Михайлович	9,89	1 341 000,00
Душинова Олена Володимирівна	9,89	1 341 000.00
ТОВ «КУА «СП»	60,44	8 195 000.00
Всього	100	13 559 000,00

Структура власного капіталу:

тис. грн.

Стаття	31.12.2022 р	31.12.2021 р.
Зареєстрований капітал (сплачений капітал)	13559	13559
Додатковий капітал	617	617
Резервний капітал	9	9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(6899)	(6901)
Вилучений капітал	(55)	
Власний капітал	7231	7284

7.7. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) Товариства на суму (6 899) тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року у складі власного капіталу, відображає інформацію про наявність і рух сум накопичених протягом 2004 – 2022 років нерозподіленого прибутку (збитку). За результатами діяльності Товариством за звітний період отримано дохід в розмірі 2 тис. грн.

7.8. Резервний капітал

В 2022 році рішення Зборів Товариства, щодо відрахування до резервного фонду Товариства, не відбулося, тому станом на 31.12.2022 року резервний капітал залишився без змін і становить 9 тис. грн.

7.10. Поточні зобов'язання і забезпечення

(тис.грн.)

Статті	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	44	35
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	55	-
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування ЄСВ	-	-

Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	-5	5
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	4	43
Інші поточні зобов'язання	10	-
Всього:	113	83

Станом на 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість складає 113 тис. грн., яка складається з:

- кредиторська заборгованість поточна за послуги ТОВ «УАІБ» (ЄДРПОУ 23152037) в сумі 20 тис. грн.; ПрАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» (ЄДРПОУ 00219632) за послуги оренди в сумі – 24 тис. грн.;
- поточне забезпечення на виплату відпускних -4 тис. грн.
- кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками в сумі - 55 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання в сумі – 10 тис. грн.

Дисконтування кредиторської заборгованості приміняється кредитна ставка НБУ. На початок року вона була 9%. Сума дисконту не має суттєвого впливу.

Розмір забезпечення виплати відпусток працівникам станом на 01.01.2022 року складає 43 тис грн. Протягом 2022 року використано резерву в сумі 39 тис. грн. Станом на 31.12.2022 року забезпечення становить 4 тис. грн.

Строк погашення даної заборгованості менше року з дати балансу; Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів, у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Поточна заборгованість з виплати заробітної плати, довгострокові та непередбачені зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року у Товариства відсутні.

Станом на 31.12.2022 року Товариство не має недержавної пенсійної програми з визначеними внесками.

7.11. Оренда

За період з 04 січня по 31 грудня 2022 року Товариство, згідно договору оренди № 12/23 від 04.01.2022 р. з орендодавцем ПАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» ЄДРПОУ 00219632, орендувало нежитлове офісне приміщення розміром 30,9 м кв. за адресою Україна, 01133, м. Київ, Печерський район, вулиця Лесі Українки, будинок 34, офіс 45.

Таким чином розмір загальної суми орендної плати за користування Об'єктом оренди становив 12 тис. грн. на рік.

7.12. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах Доходи, інші доходи, інші витрати, інші операційні витрати

Статті	2022	2021
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	137	397
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	137	397
Дохід від реалізації інших послуг	-	-
Собівартість товарів, робіт, послуг	-	-
Інші операційні доходи, в т.ч.:	21	-
-погашення резерву	-	-
-дохід від нарахованих відсотків банком на залишок грошових коштів на поточних рахунках	-	-
Інші фінансові доходи:	-	-
-дохід від нарахованих відсотків банком на залишок грошових коштів на поточних рахунках	-	-
Інші доходи:	21 856	21 851
Всього доходів:	22 014	22 248

7.13. Витрати

Витрати	2022	2021
Адміністративні витрати в т.ч.:	(156)	(389)
Витрати на оплату праці з урахуванням резерву на відпустки	72	174
Відрахування на соціальні заходи	29	42
Аудиторські послуги	-	-
Оренда приміщення	12	12
Депозитарні послуги, реєстрація в державних органах	-	-
Членські внески в УАІБ	40	40
Інформаційно-консультативні послуги	-	99
Інші послуги сторонніх організацій	1	17
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-	-
Інші корпоративні витрати в т.ч	-	-
Послуги банків	2	5
Витрати на навчання персоналу	-	-
Поточні забезпечення (Резерв невикорист відпусток)	-	-
Інші операційні витрати, в т.ч.	-	230
Інші операційні витрати: в т.ч. штрафи, пені, неустойки - сплачені	-	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-
Інші фінансові витрати (амортизація дисконта)	-	-
Інші витрати	21 856	21 621
Всього витрат:	22 012	22 240

7.14. Дивіденди

За 2021 рік в 2022 року ТОВ «КУА «СПП» дивіденди не нараховувало та не сплачувало.

7.15. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

(тис. грн.)

Стаття	2022	2021
Фінансовий результат до оподаткування - Прибуток до оподаткування	2	8
Податкова ставка	18%	18%
Дохід (витрати) з податку на прибуток	-	(1)
Чистий фінансовий результат/прибуток (збиток)	2	7

За 2022 рік фінансовий результат ТОВ «КУА «СПП» до оподаткування склав у розмірі 2 тис.грн.

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Судових позовів за період фінансової звітності щодо діяльності Товариства не було.

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, ймовірно, що ТОВ «КУА «СПП» змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів.

втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, ТОВ «КУА «СПІ» сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Умовні активи, зобов'язання у фінансовій звітності відсутні. Видані гарантії, поручительства відсутні.

На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день створено, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать згідно з МСБО 24:

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

Згідно закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» пов'язана особа це:

- керівник фінансової установи, член наглядової ради фінансової установи, виконавчого органу, керівник підрозділу внутрішнього аудиту;
- керівник юридичної особи, яка має істотну участь у фінансовій установі;
- споріднена особа фінансової установи;
- афілійована особа фінансової установи;
- керівник, контролер спорідненої особи фінансової установи;
- керівник, контролер афілійованої особи фінансової установи;
- члени сім'ї фізичної особи, яка є керівником фінансової установи, членом наглядової ради фінансової установи, виконавчого органу, керівником підрозділу внутрішнього аудиту, керівником, контролером спорідненої особи, керівником, контролером афілійованої особи (членом сім'ї фізичної особи вважаються її чоловік (дружина), діти або батьки як фізичної особи, так і її чоловіка (дружини), а також чоловік(дружина) будь-якого з дітей або батьків фізичної особи;
- юридична особа, в якій члени сім'ї фізичної особи, яка є керівником фінансової установи, членом наглядової ради фінансової установи, виконавчого органу, керівником підрозділу внутрішнього аудиту, керівником, контролером спорідненої особи, керівником, контролером афілійованої особи, є керівниками або контролерами.
- Генеральний директор Ястремський Володимир Олексійович;

Товариство протягом 2022 року не мало операцій з пов'язаними сторонами, окрім операцій у вигляді виплати заробітної плати до 12 жовтня 2022 року Генеральному директору Басуриній

Людмилі Петрівні, з 13 жовтня 2022 року новому Генеральному директору Ястремському Володимирі Олексійовичу.

(тис. грн.)

Найменування операцій	Пов'язана особа	2022		2021	
		Операції з пов'язаною стороною	ВСЬОГО	Операції з пов'язаною стороною	ВСЬОГО
1	2	3	4	5	6
Короткострокові виплати працівникам	Басуріна Людмила Петрівна до 12.10.2022 - Генеральний директор Товариства	13	13	73	73
	Ястремський Володимир Олексійович - з 13.10.2022 - Генеральний директор Товариства	14	14	-	-
Виплати по закінченні трудової діяльності		-	-	-	-

8.3. Нестабільність на міжнародних ринках та на ринку України

Внаслідок ситуації, яка склалася в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів українським урядом, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Стан економічної нестабільності може тривати і надалі, і, як наслідок, існує ймовірність того, що активи Товариства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати його діяльності.

8.4. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Для запобігання та мінімізації впливу ризиків у Товаристві діє система управління ризиками та внутрішній аудит (контроль).

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими 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.

Відповідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р.(з врахуванням змін) Товариство є професійним учасником

фондового ринку, що провадить діяльність. Тому істотними є кредитний, ринковий, операційний ризики та ризик ліквідності.

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, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі – за кожним активом окремо. До дебіторської заборгованості використовується спрощений метод, який не вимагає моніторингу зміни кредитного ризику.

Станом на 31.12.2022 р кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів. Загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До мінімізації заходів впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах,
- аналіз платоспроможності контрагентів;

Здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

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.

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.

Ризик коливань ринкових цін цінних паперів – ризик втрат вартості активів Товариства внаслідок несприятливих змін цін на цінні папери, що знаходяться в портфелі Товариства.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує 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.

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 справедливую вартість чистих активів. Активи з фіксованим доходом відсутні.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат. В наслідок відсутнього обсягу високоліквідних активів.

Система реакції на ризики ліквідності включає визначення мінімально необхідних обсягів високоліквідних активів у портфелі Компанії для забезпечення виконання зобов'язань перед інвесторами та визначення лімітів інвестування за видами і класами активів та ринками, на яких здійснюється торгівля даними активами із врахуванням їх ліквідності

ТОВ «КУА «СП» здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. ТОВ «КУА «СП» аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, високоліквідними активами а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Завдяки контролю за грошовими коштами і інвестиціями, Товариство завжди має достатні кошти.

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

(тис. грн.)

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
Поточна заборгованість за товари, роботи послуги	-	—	35	-	-	35
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	48	-	-	-	-	48
Всього:	48	-	35	-	-	83
Рік, що закінчився 31 грудня 2022 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
Поточна заборгованість за товари, роботи послуги	-	—	103	-	-	103
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	10	-	-	-	-	10
Всього:	10	-	103	-	-	113

8.5. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства.

Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 7 231 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 13 559 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (6 899) тис. грн.

- Додатковий капітал

617 тис. грн

- Резервний капітал

9 тис. грн

-Вилучений капітал

(55) тис грн

Розмір регуляторного капіталу (власних коштів) Товариством станом на 31.12.2022 року складає 7 231 тис. грн. Мінімальний розмір регуляторного капіталу, повинен становити не менше 7 000 тис. грн, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку-управління активами.

Товариство, виконуючи Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, розраховує такі показники: Відповідно до Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Порівняльна таблиця показників пруденційних нормативів:

Назва показника	Нормативне значення	Значення на 31.12.2022	Значення на 31.12. 2021
Показник мінімального розміру власних коштів	$\geq 3,5$ млн. грн.	7229	7275
Норматив достатності власних коштів	$\geq 0,5$	74,25	103,83
Коефіцієнт покриття операційного ризику	$\geq 0,5$	155,0	185,2990
Коефіцієнт фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0,9845	0,9886

Показники розраховані відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками в звітному періоді знаходяться на досить задовільному рівні, в порівнянні з показниками порівняльного періоду. Товариство, навіть в цих умовах, зберігає високий рівень фінансової стійкості та ринкової спроможності.

8.6. Управління Товариством

Управління Товариством здійснюють: Загальні збори учасників Товариства, Генеральний директор Товариства. Товариство забезпечує захист прав, законних інтересів учасників та рівне становлення до всіх учасників незалежно від розміру частки у статутному капіталі, якими вони володіють, та інших факторів. Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Генеральним директором Товариства. Генеральний директор підзвітний Загальним зборам Учасників, та організовує виконання їх рішень.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора і аудиторської фірми, так і через механізми внутрішнього контролю. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Товариство поважає права та враховує законні інтереси заінтересованих осіб (тобто осіб, які мають легітимний інтерес у діяльності Товариства і до яких передусім належать працівники, кредитори, споживачі послуг Товариства, територіальна громада, на території якої розташоване Товариство, а також відповідні державні органи місцевого

самоврядування) та активно співпрацює з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Товариства.

8.7. Події після звітного періоду

Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.02.2023 № 2915-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

Керівництво Товариство вважає, що не існувало інших подій після звітної дати, що вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності та які могли б вплинути на економічні рішення користувачів.

Враховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, Керівництво ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією та готове вносити коригування до фінансової звітності наступного звітного періоду, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Генеральний директор
ТОВ «КУА «СПП»

Головний бухгалтер



Ястремський В.О.

Морозова Л.В.

Прошито, пронумеровано, скріплено підписом та
печаткою 60 (шістдесят) арк.

Директор
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
Служінна Н.В.

