

Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail info@arama.com.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax 428-71-30
e-mail info@arama.com.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2022 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам і Керівництву ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (скорочене найменування ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», 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 власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» 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» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) 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, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 1, 2.4., 7.5. у фінансовій звітності, в яких зазначається, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства значно впливає військове вторгнення в Україну, що триває, а також, що інтенсивність подальшого розвитку подій та строки їх припинення є факторами невизначеності. Як зазначено у Примітці 2.4., ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати суттєві сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Згідно з чинним законодавством, фінансова звітність Товариства, складена відповідно до МСФЗ, повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства не мав можливості підготувати звіт за 2022 рік у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у Примітці 2.1. і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL у встановлені законодавством терміни. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Оцінка іншої поточної дебіторської заборгованості (код рядка 1155), 6883 тис. грн.	
Дивіться Примітку 3.3.3 щодо відповідних облікових політик, а також Примітки 6.9, 7.1.3, 7.4.1	
Інша поточна дебіторська заборгованість на 31 грудня 2022 року представлена поточною заборгованістю за договором продажу цінних паперів балансовою вартістю 6883 тис. грн. і становить 88,1% активів Товариства. Фінансовий вплив первісного визнання та подальшої оцінки дебіторської заборгованості як фінансового інструменту є суттєвим, і припущення, які використовуються при оцінці справедливої вартості при первісному визнанні, подальшому обліку за амортизованою вартістю та розрахунку очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, вимагають значних оцінок та суджень, а отже, облік та оцінка фінансових інструментів розглядається як ключове питання аудиту. Ми приділили особливу увагу оцінці резерву очікуваних кредитних збитків за іншою поточною дебіторською заборгованістю в зв'язку з тим, що процес оцінки є складним і передбачає застосування значних суджень керівництвом. На думку аудиторів, інша поточна дебіторська заборгованість, пов'язана з основною діяльністю Товариства, є одним з найвпливовіших показників фінансової звітності, які дають уяву про діяльність Товариства за звітний рік.	Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого: - поглиблений аналіз документів, що є підставою для визнання та оцінки такої заборгованості; - перевірку суттєвих умов договору, зокрема термінів виникнення та погашення зазначеної дебіторської заборгованості для виявлення можливого прострочення платежів; - перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно іншої поточної дебіторської заборгованості, що використовувало керівництво Товариства; - щодо створеного резерву під очікувані кредитні збитки, перевірили припущення, використані Товариством щодо повернення дебіторської заборгованості, що лежать в основі виявлення ознак знецінення та кількісної оцінки станом на 31 грудня 2022 року, та оцінили модель очікуваних кредитних збитків, що використовується керівництвом для оцінки збитків. Крім того, ми перевірили відповідність інформації щодо дебіторської заборгованості, розкритої в звітності та Примітках. Прийнятність поточних оцінок керівництва Товариства щодо іншої поточної дебіторської заборгованості при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають значних змін.

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 МСФЗ 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 застосовно, 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 у 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, якщо 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 відображення.
- Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні 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 могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Розділ «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 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:

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі Закон), ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» віднесено до мікро підприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

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

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків):

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»;

Ідентифікаційний код: 35876984;

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:

Під час проведення аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» 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 «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не є:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- 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):
У ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відсутні материнські/дочірні компанії.

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 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» 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.

Перелік ICI, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на звітну дату, їх повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування:

1. ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВРОРА» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ, (код ЄДРІСІ 2331706);
2. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АДВЕНТУРА», (код ЄДРІСІ 13300636);

3. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНО-БУДІВЕЛЬНИЙ», (код ЄДРІСІ 133335);
4. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВТМ ФОНД», (код ЄДРІСІ 13301173);

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності на 31 грудня 2022 року становить 8 073 000 (вісім мільйонів сімдесят три тисячі) гривень, що відповідає даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Відповідність розміру статутного капіталу реєстраційним даним підтверджується первинними документами, реєстрами 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 3 розділу II Рішення НКЦПФР від 03.02.2022 № 92 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів», надалі іменується - Ліцензійні умови).

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

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

Загальний розмір власного капіталу Товариства на 31 грудня 2022 року складає 7 643 тис. грн., в т.ч.: статутний капітал – 8 073 тис. грн., резервний капітал – 3 тис. грн., непокритий збиток – 433 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. 5 глави 3 розділу II Ліцензійних умов).

На думку аудиторів, розмір власного капіталу Товариства за даними фінансової звітності за 2022 рік 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 3 тис. грн., що становить 0,04% Статутного капіталу Товариства. В 2022 році відрахувань до резервного фонду не було.

На думку аудиторів, в 2022 році розмір щорічних передбачених відрахувань до резервного фонду Товариства не 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;
- 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 «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА», яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1921.

Ідентифікаційний код юридичної особи:

25409247

Місцезнаходження: 04070, м. Київ, вул. Турівська, буд.32, оф.4;

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності:

www.arama.com.ua

Дата та номер договору на проведення аудиту:

Дог.№ 31/01/22-А1 від 31.01.2023р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

31.01.2023р.; 21.03.2023р.

*Ключовий партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є*

Антипенко Тетяна Олексіївна

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100477

Дата складання аудиторського звіту: 21.03.2023р.

Місце видачі: м. Київ.



Підприємство **ТОВ "КУА "ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"** Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
Територія **ОБОЛОНСЬКИЙ район** за КАТОТТГР _____
Організаційно-правова форма господарювання _____ за КОПФГ _____
Вид економічної діяльності **УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИНКАМИ** за КВЕД _____
Середня кількість працівників² **5**

Коди		
2023	01	01
35876984		
8038000000		
240		
66.11		

Адреса, телефон **04159, Київ, вул.Калнишевського Петра, будинок № 7, офіс 994-995, 0443647083**

Єдиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

в національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

в міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	5	3
первісна вартість		1001	7	7
накопичена амортизація		1002	(2)	(4)
незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
матеріальні засоби		1010	-	-
первісна вартість		1011	-	-
знос		1012	-	-
інвестиційна нерухомість		1015	-	-
довгострокові біологічні активи		1020	-	-
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	-	-
інші необоротні активи		1090	-	-
сьогомо за розділом I		1095	5	3
II. Оборотні активи				
зпаси		1100	-	-
зпасні біологічні активи		1110	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6.9.	1125	312	307
дебіторська заборгованість за розрахунками:	6.9.	1130	5	77
за виданими авансами				
з бюджетом		1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
за початна дебіторська заборгованість	6.9.	1155	7 064	6 883
зпасні фінансові інвестиції	6.10.	1160	-	316
зпасні та їх еквіваленти		1165	275	223
Резерви в банках	6.11.	1167	275	223
зпаси майбутніх періодів		1170	-	-
інші оборотні активи		1190	-	-
сьогомо за розділом II		1195	7 656	7 806
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
		1200	-	-
Баланс		1300	7 661	7 809

Пасив	Код примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
реєстрований (пайовий) капітал	6.12.	1400	8 073	8 073
зпас у дрібних		1405	-	-
зпасовий капітал		1410	-	-
Безвідновний дохід		1411	-	-

Накопичені курсові різниці		1412	-
Резервний капітал	6.14	1415	3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.13	1420	(450)
Неоплачений капітал		1425	-
Вилучений капітал		1430	-
Інші резерви		1435	-
Усього за розділом I		1495	7 626
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		1500	-
Відстрочені податкові зобов'язання		1505	-
Пенсійні зобов'язання		1510	-
Довгострокові кредити банків		1515	-
Інші довгострокові зобов'язання		1520	-
Довгострокові забезпечення		1521	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1525	-
Цільове фінансування		1526	-
Благодійна допомога		1530	-
Страхові резерви		1531	-
у тому числі:		1532	-
резерв збитків або резерв належних виплат		1533	-
резерв незароблених премій		1534	-
інші страхові резерви		1535	-
Інвестиційні контракти		1540	-
Призовий фонд		1545	-
Резерв на виплату джек-поту		1595	-
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		1600	-
Короткострокові кредити банків		1605	-
Векселі видані			
Поточна кредиторська заборгованість за:		1610	-
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	6.16	1615	1
розрахунками з бюджетом		1620	-
у тому числі з податку на прибуток		1621	-
розрахунками зі страхування		1625	-
розрахунками з оплати праці		1630	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6.16	1635	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-
Поточні забезпечення	6.15	1660	34
Доходи майбутніх періодів		1665	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-
Інші поточні зобов'язання		1690	-
Усього за розділом III		1695	35
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,		1700	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-
Баланс		1900	7 661

Керівник

Головний бухгалтер

Матусевич Л.В.

Гончарук Т.А.

- 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



(433

7 64

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
35876984		

Підприємство ТОВ "КУА "ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1	2000	1 704	1 408
Вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	-	-
Чистий прибуток		2090	1 704	1 408
Чистий збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	6.5	2120	10	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	10	-
Адміністративні витрати	6.2	2130	(1663)	(1 169)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	6.3	2180	(31)	(56)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Чистий прибуток		2190	20	183
Чистий збиток		2195	-	-
12 Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи	6.4	2240	7 127	7 130
Фінансові витрати		2250	-	-
Витрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	6.4	2270	(7 130)	(7 130)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Чистий прибуток		2290	17	183
11 Чистий збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток		2300	-	-
7 8 Чистий прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Чистий прибуток		2350	17	183
Чистий збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Оцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Оцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Вістка 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	17	183

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код	За звітний	За аналогічний
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3	10

Витрати на оплату праці		2505	664
Відрахування на соціальні заходи		2510	129
Амортизація		2515	1
Інші операційні витрати		2520	896
Разом		2550	1 693

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код	За звітний
1	2	3
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

Головний бухгалтер

Матусев

Гончар




Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число) 2022 12 31
за ЄДРПОУ 35876984

Підприємство

ТОВ "ЮА "ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

2022 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1 706	1 326
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	125	-
Інші надходження		3095	-	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(871)	(667)
Праці		3105	(526)	(329)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(140)	(90)
Зобов'язань із податків і зборів		3115	(123)	(80)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(123)	(80)
Витрачання на оплату авансів		3135	(77)	-
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	-	-
Інші витрачання		3190	(10)	(9)
Істний рух коштів від операційної діяльності		3195	84	151
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
Фінансових інвестицій		3200	180	-
Необоротних активів		3205	-	-
Надходження від отриманих:				
Дівоидентів		3215	-	-
Дівоидентів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
Фінансових інвестицій		3255	(316)	-
Необоротних активів		3260	-	-
Плати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Істний рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	-136	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Покуп власних акцій		3345	-	-
Виплата позик		3350	-	-
Виплату дивідендів		3355	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Істний рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	-
Істний рух грошових коштів за звітний період		3400	-52	151
Показ коштів на початок року	6.11	3405	275	124
Зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	-
Показ коштів на кінець року	6.11	3415	223	275

Рівень

Головний бухгалтер

Матусевич Л.В.

Гончарук Т.А.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
35876984		

Підприємство

ТОВ "КУА "ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код примітки	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	6.12	4000	8 073	-	-	3	-450	-	-	7 626
Зміни :										
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований залишок на початок року	6.12	4095	8 073	-	-	3	-450	-	-	7 626
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	6.13	4100	-	-	-	-	17	-	-	17
Чистий сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Поділ прибутку :										
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього змін в капіталі		4295	-	-	-	-	17	-	-	17
Залишок на кінець року	6.12	4300	8 073	-	-	3	-433	-	-	7 643

Головний бухгалтер

Матусевич Л.В.

Головний бухгалтер

Гончарук Т.А.



Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

ВСТУП

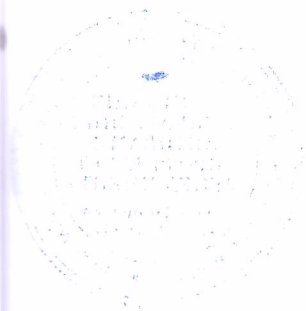
З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року;

Звіт про сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року;

Звіт про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року;

Звіт про зміни у капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року.



ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2022 року

	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
АКТИВИ			
<i>Необоротні активи</i>			
Нематеріальні активи		3	5
Всього необоротних активів		3	5
<i>Оборотні активи</i>			
Поточна дебіторська заборгованість	6.9	7 267	7 381
Поточні фінансові інвестиції	6.10	316	-
Грошові кошти	6.11	223	275
Всього оборотних активів		7 806	7 656
ВСЬОГО АКТИВІВ		7 809	7 661
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Зареєстрований капітал	6.12	8 073	8 073
Резервний капітал	6.14	3	3
Нерозподілений прибуток / непокритий збиток	6.13	(433)	(450)
Всього власного капіталу		7 643	7 626
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення</i>			
Поточні забезпечення	6.15	39	34
Поточна кредиторська заборгованість	6.16	2	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6.16	125	-
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		166	35
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		7 809	7 661

Директор

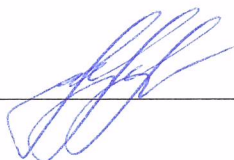
ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»



/ Матусевич І.В.

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»



/ Гончарук Т.А.



ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ

за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

31 грудня 2021

За рік, що закінчився			
	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Дохід від реалізації	6.1	1 704	1 408
Валовий прибуток		1 704	1 408
Інші операційні доходи	6.5	10	-
Адміністративні витрати	6.2	(1 663)	(1 169)
Інші операційні витрати	6.3	(31)	(56)
Операційний прибуток / збиток		20	183
Прибуток / збиток від фінансових активів	6.4	7 127	-
Інші фінансові доходи / витрати	6.4	(7 130)	-
Витрати з податку на прибуток	6.7	-	-
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК		17	183
Інші сукупні прибутки/збитки, які не будуть рекласифіковані до складу прибутків та збитків		-	-
Інші сукупні прибутки/збитки, які будуть рекласифіковані до складу прибутків та збитків		-	-
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ/ЗБИТКІВ		17	183

Директор
ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/Матусевич Л.В.

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/Гончарук Т.А.



ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

	Примітки	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2021 року	6.12	8 073	3	(633)	7 443
Всього сукупні доходи	6.13			183	183
Відрахування до резервного капіталу	6.14	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2021 року	6.12	8 073	3	(450)	7 626
Залишок на 01 січня 2022 року	6.12	8 073	3	(450)	7 626
Всього сукупні доходи	6.13			17	17
Відрахування до резервного капіталу	6.14	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2022 року	6.12	8 073	3	(433)	7 643

Директор
ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/Матусевич Л.В./

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/Гончарук Т.А./



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

Всього

Рух коштів у результаті операційної діяльності	Примітки	2022р.	2021 р.
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації товарів (робіт, послуг)		1 706	1 258
Надходження авансів від покупців і замовників		125	68
<i>Витрати на:</i>			
Оплату товарів (робіт, послуг)		(872)	(562)
Оплату праці		(526)	(329)
Відрахування на соціальні заходи		(139)	(90)
Податки		(123)	(80)
Витрачання на оплату авансів		(77)	(105)
Інші витрати		(10)	(9)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		84	151
<i>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</i>		-	-
<i>Надходження від реалізації:</i>			
Фінансових активів		180	-
<i>Витрати на:</i>			
Придбання фінансових інвестицій		(316)	-
Придбання необоротних активів		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-136	-
<i>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</i>		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	-
Грошові кошти на початок року	6.11	275	124
Чистий рух коштів за рік		-52	151
Грошові кошти на кінець року	6.11	223	275

Директор
ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/Матусевич Л.В.

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

/Гончарук Т.А.



ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах українських гривень)

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами «Профі Есет Менеджмент» (надалі - Товариство) (код ЄДРПОУ 35876984) зареєстроване відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: вул. Січових Стрільців, буд. 52, м. Київ, 040531, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційним інвесторів.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами наступних фондів:

- ПАТ «ЗНВ КІФ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНО-БУДІВЕЛЬНИЙ»;
- АТ «ЗНВ КІФ «ВТМ ФОНД»;
- АТ «ЗНВ КІФ «Адвентура»;
- ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Есет Менеджмент».

Товариство має такі ліцензії:

- Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії на провадження окремої діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) № 883 від 08.07.2014 року, строк дії ліцензії – до 31 грудня 2024 року, необмежений.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2022 р. складає 6 осіб та станом на 31 грудня 2021р. - осіб.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2022	31.12.2021
	%	%
Рибченко Г.В.		100
Всього	100,0	100,0

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство:

<http://pem.uafin.net>;

Адреса електронної пошти: 35876984@ukr.net

Опис економічного середовища, в якому функціонує підприємство

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала масштабне військове вторгнення Україну по всій довжині спільного кордону – в територіях України, зокрема, а також анексованого Криму. Початок війни Росії проти України вносить велику невизначеність до подальшого розвитку бізнесу. Вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронті.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX, Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (непередбачуваними та незворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України №2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану».

У 2022 рік українська економіка увійшла зі зростанням у 3,2% (після падіння на 4% у ковідному 2020 році).

Експертні оцінки того, наскільки глибоким буде падіння української економіки за підсумками 2022 року дещо різняться, але усі вони перевищують 30%. Офіційно цієї цифри темпи падіння ВВП досягли ще у вересні. Втручання Росії в Україну, яке почалося в лютому 2022 року, призвело до великих людських жертв, масового переміщення населення та значного пошкодження інфраструктури. Величезним був також вплив на економічну активність: реальний ВВП різко скоротився, інфляція різко зросла, торгівля була серйозно порушена, а бюджетний дефіцит зріс до безпрецедентного рівня. У червні, липні, серпні та вересні 2022 року рівень інфляції в річному вимірі збільшився до 21,5%, 22,2%, 23,8% та 24,6% відповідно, по причині порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, фізичного знищення активів багатьох компаній, викликаних нападом Росії на Україну.

Про це йдеться у звіті Міжнародного валютного фонду. «Одразу ж після вторгнення влада швидко адаптувала грошово-кредитну та валютну політику для збереження фінансової та курсової стабільності. Щоб компенсувати значну втрату міжнародних резервів, було проведено девальвацію обмінного курсу, що допомогло стабілізувати валютні резерви та зберегти загальну макроекономічну та фінансову стабільність. Фіскальна політика орієнтована на пріоритетні витрати на оборону, соціальні виплати, гуманітарні потреби та, де можливо, деяке виправлення критичної інфраструктури. Невизначеність щодо розміру потреб у фінансуванні залишається надзвичайно високою і залежить від тривалості війни та її інтенсивності, а економічні ризики вимальовуються великими, у тому числі пов'язані з потенційною податковою шкодою критично важливій інфраструктурі або новими збоями в сільськогосподарському та енергетичному секторах», – йдеться в звіті. Втім, зазначають у МВФ, поряд з тим, що активні бойові дії перемістилися до східних та південних регіонів, активність у небойових зонах стабілізувалася – економіка пристосовується до умов війни. Тим не менш, приватне споживання та інвестиції залишаються слабкими через зниження купівельної спроможності, фінансових обмежень та масштабну міграцію за кордон. Після першого шоку від вторгнення український бізнес отямився досить швидко, і у вересня, за результатами кількох опитувань, демонстрував навіть певний оптимізм. Головне, що підірвало цю тенденцію, – це обстріли енергетичної інфраструктури, що почалися восени.

Логістичні проблеми, пов'язані з війною, продовжують створювати навантаження на економіку, зокрема пов'язані з роботою портів, транспортних мереж та енергетичної інфраструктури, йдеться у звіті.

Втім, прогнози експертів є досить обережними на тлі значної невизначеності в умовах руйнівної війни, що цілком зрозуміло. При цьому більшість прогнозів базується на припущенні, що в 2023 році завершиться, як мінімум, фаза активних бойових дій.

На тлі воєнних дій ситуація з коронавірусом відійшла на другий план. Ситуація в країні стабільна, та поки не зареєстровано випадків захворювання на новий штам коронавірусу ХВВ.1.5. Попри це, дію карантину продовжили до 30 квітня 2023 року згідно Постанові КМУ від 23 грудня 2022р. №1423.

Операційне середовище. *Наявність умов для впровадження професійної діяльності на фондовому ринку.*

Протягом останніх років в Україні відбувались політичні та економічні зміни, які впливали на стабільність фінансового ринку. Стабільність економіки України значною мірою залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної, фіскальної та правової систем, а також

економіки в цілому. Товариство є фінансовою установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України, керівництво Товариства обрало стратегію якісного розвитку. Керівництво Товариства і надалі спрямовуватиме свої зусилля на залучення та ефективне розміщення фінансових ресурсів інвесторів, підтримку існуючих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів Товариства.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про унеможливлення проведення операцій на ринку капіталу на період дії воєнного стану», з урахуванням умов, проведених в період дії воєнного стану метою мінімізації негативного впливу наслідків військових дій Російської Федерації проти України, сприяння стабільності ринків капіталу затверджені перелік операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану.

З 08 серпня ринки капіталу та товарні ринки відновили свою роботу. НКЦПФР 04.08.2022 ухвалив рішення № 1053, що скасувало майже всі обмеження на роботу на ринку капіталів і товарних ринків, запроваджені з початком повномасштабного російського вторгнення. Зокрема, визнається нечиним рішення НКЦПФР від 08.03.2022 № 144, яким з 24 лютого 2022 року був зупинений вітчизняний фондовий ринок (за винятком торгів військовими облігаціями). Відповідно, Національний депозитарій України відновив роботу в штатному режимі, були зняті обмеження на операції з активами інституту спільного інвестування та скасовуються решта обмежень, встановлених рішенням НКЦПФР від № 144.

З початком війни ринок капіталу та організовані товарні ринки були зупинені для протистояння панічним настроям населення, що могли б обвалити ринки та унеможливити їх повноцінну роботу в майбутньому. Окрім того, “заморожування” ринків дозволило зберегти активи, пов’язані з агресорами РФ та Білоруссю, та обмежити можливості таких компаній вести бізнес в Україні. Проте після п’яти місяців війни НКЦПФР оцінила готовність учасників фондового ринку до розбудови фінансового сектору та “відпустила” ручний режим функціонування ринку.

Разом з тим, згідно з Рішенням № 1053 у період дії воєнного стану зберігаються заборони професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків на операції з особами, пов’язаними із державою-агресором, а також з особами, щодо яких встановлені заборони згідно з законом про запобігання відмиванню грошей. До прикладу, встановлювати ділові відносини або вчиняти правочини із громадянами РФ/Білорусі заборонено, за винятком тих, що проживають на території України на законних підставах.

Крім того, розрахунки з другої частини операції РЕПО за договорами РЕПО щодо цінних паперів, укладеними до початку війни, строк виконання за якими припадає на період з 8 серпня 2022 року, також виконання емітентом зобов’язань за заявками на викуп від учасників інститутів спільного інвестування відкритого та інтервального типу дозволено здійснювати лише з 22 серпня 2022 року. Для більш ранніх розрахунків (до 22 серпня 2022 року) потрібні окремі дозволи НКЦПФР, видані відповідний запит учасника ринків капіталу.

Отже, Товариство продовжує функціонувати в умовах невизначеності. Керівництво Товариства може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та зменшення суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів, зобов’язань.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства 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 Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ (IFRS)), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, в редакції офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2022 року на веб-сайті Міністерства фінансів України https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576.

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ, та нормативних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Відповідність вимогам складання звітності

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

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року вже опубліковано, і процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ініційовано.

Керівництво Товариства підготувало звіти у форматі iXBRL та подало його 22 лютого 2023р., не порушуючи строки подання фінансової звітності за таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 регламентовані КЦПФР.

2. Вплив на облікову політику змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими

Товариство застосувало всі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені цими змінами до інших стандартів, з датою початкового застосування 01 січня 2022 року при складанні її фінансової звітності Товариства.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2023 року:

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування судження про суттєвість» - Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення облікової політики» вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики; і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

МСБО 12 «Податки на прибуток» - додані правки до розрахунку деяких тимчасових різниць

МСФЗ 17 Страхові контракти - Поправки стосуються виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17, Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування звітні про фінансовий стан та інших змін

Застосування цих стандартів не має суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2024 року:

МСФЗ 16 «Оренда» - доданий параграф 102А, який має застосовувати Продавець-орендар для річних звітних періодів. Правки встановлюють, що якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування судження про суттєвість» - Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Зміни до стандартів, дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ:

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані спільні підприємства" - застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибуток або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються в складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у асоційованій організації чи спільному підприємстві.

Керівництво Товариства достроково не застосовує зміни до стандартів та вважає, що зазначені зміни будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність в майбутньому.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Початок повномасштабного військового вторгнення Росії в Україну 24.02.2022 року вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять переміщення в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликані мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу. Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Керівництво продовжує стежити за потенційним впливом цих подій і вживає всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків на діяльність Товариства. В умовах військового стану компанія з управління активами фонду зберегла професійний кадровий потенціал з організацією віддаленої роботи співробітників та можливістю ефективно управляти активами Товариства. У зв'язку із введенням воєнного стану, більшість підприємств припинило свою роботу на територіях ведення бойових дій. Товариство не належить до такої групи підприємств, не знаходиться в зоні проведення бойових дій, не має втрати активів або припинення діючих договорів внаслідок агресії. Незважаючи на важку ситуацію у зв'язку із введенням воєнного стану, законодавчими обмеженнями та інше, Товариство продовжує свою діяльність, порушень дотримання умов договорів не відбувається.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Товариство не мало змогу в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 1 березня 2023 року. Ні учасники ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент», так само як і інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску

6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється 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. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. 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 достатню та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Така політика не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 1 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. 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.

Облікова політика затверджена Наказом Товариства про облікову політику від 29 грудня 2021 року без номера. Облікова Політика Товариства встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО станом на 31.12.2022р. – на звітну дату фінансової звітності за МСФЗ, та установкам Постійного комітету інтерпретації фінансової звітності.

Інформація про зміни в облікових політиках внаслідок обов'язкового застосування нових МСФЗ змін до існуючих наведена в примітці 2.2.

3.2.3. 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 відповідно до МСФЗ.

3.2.4. 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, основою на методі "функції витрат" та "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Керівництво Товариства визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

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

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Керівництво Товариства визнає такі категорії фінансових активів:

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

Керівництво Товариства визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Керівництво Товариства оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

Керівництво Товариства визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим інструментом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

3.2. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти утримуються, а операції з ними проводяться в національній валюті.

Облік грошових коштів ведеться в розрізі валют та розрізі банків, в яких відкрито рахунки. Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Керівництво Товариства відносить дебіторську заборгованість.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує ставку дисконтування, що відповідає переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають 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 валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом за розміром, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збитком у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збитком за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик на звітну дату за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

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

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, керівництво Товариства оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться облігації.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість облігацій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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 ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.5. Зобов'язання.

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

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.6. 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.

3.4. Облікові політики щодо оренди

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда».

Договір оренди передбачає надання права контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на компенсацію. Дата початку оренди – дата, з якою орендодавець надає доступ до об'єкта оренди, і Товариство, як орендар, отримує можливість користуватися.

Визнання та первісна вартість. На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Первісна вартість активу з права користування.

На початку оренди Товариство оцінює вартість активу з права користування. Така вартість включає:

(а) первісна вартість орендного зобов'язання;

(б) будь-які орендні платежі, здійснені на початку оренди чи раніше;

(в) оцінку витрат, які будуть понесені Товариством при демонтажі та вилученні базового активу відповідно до умов, які вимагаються умовами оренди (такі витрати включаються до первісної вартості активу з права користування, якщо Товариство бере на себе зобов'язання щодо таких витрат).

Первісна вартість орендного зобов'язання.

На дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку можна легко визначити, то Товариство застосовує ставку своїх додаткових запозичень.

Такі орендні платежі включають:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;

- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені за вартістю використання такого індексу чи ставки на дату початку оренди;

- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;

та

- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Подальший облік активу з права користування.

Облік активу на правах оренди ведеться за моделлю собівартості відповідно до вимог МСБО «Основні засоби», за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації відбувається протягом коротшого періоду:

а) термін корисного використання об'єкта оренди;

б) термін договору оренди.

Подальший облік орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

с) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

д) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;

та

е) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Облік короткострокової оренди або оренди малоцінних активів. Вимоги, зазначені в попередніх пунктах цього розділу, не застосовуються до:

- короткострокової оренди; і
- оренди малоцінних об'єктів.

Витрати на оренду таких об'єктів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолинійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

Вплив застосування МСФЗ 16. Товариство орендує частину нежитлового приміщення площею 100,6 кв. м., в якому знаходиться офіс, згідно Договору суборенди нежитлового приміщення, строк оренди за яким закінчується 21.10.2023 р.

Товариство скористалося дозволеними виключеннями, тому не визнає на балансі активи з права користування щодо договорів короткострокової оренди. Товариство відносить орендні платежі за такими договорами на витрати на прямолинійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі, якщо остання більшою мірою відображає модель отримання Товариством вигід від використання предмета оренди.

У Товариства відсутні договори оренди, належні до класифікації та подальшого обліку згідно з вимогами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

3.5. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи враховуються та відображаються в фінансовій звітності Товариства згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальний актив визнається, якщо:

- а) актив контрольований суб'єктом господарювання у результаті минулих подій; та
- б) від активу очікують надходження майбутніх економічних вигід до суб'єкта господарювання.

При зарахуванні на баланс нематеріальні активи оцінюються по собівартості відповідно до МСБО 8. Термін використання нематеріальних активів визначається по кожному активу окремо в момент зарахування його на баланс, виходячи з:

- терміну використання подібних нематеріальних активів;
- передбачуваного морального зносу, правових чи інших подібних обмежень щодо строків використання та інших факторів.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу не включає такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються в фінансовій звітності за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолинійним методом, протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкту активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 10 років. У випадках, якщо очікувана в майбутньому корисність нематеріального активу зменшується, терміни його використання можуть переглядаються. Звідаційна вартість нематеріального активу дорівнює нулю.

Зменшення корисності нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу зменшилася. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Збиток від зменшення корисності Товариство негайно визнає в прибутках чи збитках, якщо актив обліковується за переоціненою вартістю згідно з іншим чим стандарт МСБО 36. Будь-який збиток зменшення корисності переоціненого активу визнається як зменшення резерву з переоцінки за іншим стандартом. Збиток від зменшення корисності непереоціненого активу визнається в прибутку чи збитку. Проте збиток від зменшення корисності переоціненого активу визнається в іншому сукупному прибутку, якщо збиток від зменшення корисності не перевищує суми, включеної до надлишкового прибутку, якщо збиток від зменшення корисності не перевищує суми, включеної до надлишкового прибутку (резерву переоцінки) того самого активу. Такий збиток від зменшення корисності переоціненого активу зменшує резерв переоцінки для такого активу.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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 також створює забезпечення/резерв витрат на оплату щорічних (основних і додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розрахунок витрат до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих витрат, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхньої середньоденної зарплати на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на зарплатну платіжну систему працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахунків зарплатної плати. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна зарплатна плата.

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

3.8.1 Доходи та витрати

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

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.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом підтвердження прийому передачі послуг та/ або наказом про затвердження розміру винагороди за управління активами пайового фонду, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка звичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

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

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

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

3.8.2. 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.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, які характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. 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 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. 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:

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен 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.

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.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення нефінансових активів

На кожен звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності всіх нефінансових активів. Нефінансові активи перевіряються на предмет зменшення корисності, коли існують ознаки того, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована. При визначенні вартості використання активів керівництво повинне здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків або одиниці, що генерує грошові потоки, а також вибрати відповідну ставку дисконтування для визначення поточної вартості цих грошових потоків.

4.7. Строки корисної служби нематеріальних активів

Товариство оцінює залишкові строки корисної служби об'єктів нематеріальних активів та основних засобів принаймні на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість нематеріальних активів, а також на суму амортизації, визнану у звіті про сукупні прибутки та збитки.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
---	---------------------	---	-------------

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах українських гривень)

Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Фінансові інструменти	Первісна оцінка фінансових інструментів здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка фінансових інструментів здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торговельного дня

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

Балансова вартість дебіторської та кредиторської заборгованості приймається справедливою вартістю, оскільки немає ринкового котирування цих інструментів.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Поточні фінансові інвестиції (ОВДП)	316	-	-	-	-	-	316	-

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

Протягом 2022 року переміщень між рівнями ієрархії не було, як і протягом 2021 року.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2022 р.
Поточні фінансові інвестиції (облігації українського емітенту)	-	+7 130 -7 130	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Фінансові активи:				
Поточні фінансові інвестиції	316	-	316	-
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	7 267	7 376	7 267	7 376
Грошові кошти	223	275	223	275
Фінансові зобов'язання:				

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах українських гривень)

Торговельна кредиторська заборгованість	2	1	2	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	125	-	125	-

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не обліковуються за справедливою вартістю належить до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих інструментів. Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість цих фінансових інструментів приблизно відповідає їх балансовій вартості.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.4.

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

6.1. Дохід від реалізації	2022р	2021р
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПІФ	60	60
Дохід від реалізації послуг управління активів КІФ	1 644	1 348
Всього доходи від реалізації	1 704	1 408
6.2. Адміністративні витрати	2022р	2021р
Витрати на персонал	776	526
Витрати на операційну оренду приміщення / амортизація орендного активу	240	502
Витрати на членські внески	10	40
Витрати на юридичні послуги	302	-
Витрати на інформаційно-консультаційні послуги	235	59
Витрати на аудиторські послуги	55	-
Інші	45	42
Всього адміністративних витрат	1 663	1 169
6.3. Інші операційні витрати	2022р	2021р
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків	12	55
Матеріальна допомога	17	-
Інші витрати	2	1
Всього інші операційні витрати	31	56
6.4. Прибуток / збиток від фінансових активів	2022р	2021р
Дохід від продажу ЦП	7 127	7 130
Собівартість ЦП	7 130	7 130
Всього прибуток /збиток від фінансових активів	(3)	-
6.5. Інші операційні доходи	2022р	2021р
Доходи від списання раніше нарахованого резерву	10	-
Всього інші операційні доходи	10	-

6.7. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток. Згідно Податкового кодексу України, податок на прибуток Товариства розраховується щорічно. Керуючись нормами Податкового Кодексу України (ст..

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах українських гривень)

134.1.1), згідно Наказу №8 від 28 грудня 2015 року керівництвом Товариства було прийняте Рішення про те, що об'єкт оподаткування визначається без коригування фінансового результату до оподаткування у сі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

За результатами діяльності 2022 року був отриманий прибуток у сумі 17 тис. грн., від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років за 2022 рік склало 92 тис. грн. Податок на прибуток не нараховано внаслідок від'ємного значення об'єкта оподаткування.

За результатами діяльності 2021 року був отриманий прибуток у сумі 183 тис. грн., від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років за 2021 рік склало 275 тис. грн. Податок на прибуток не нараховано внаслідок від'ємного значення об'єкта оподаткування.

6.8. Оренда

Станом на 31.12.2022 року орендні витрати відображаються в складі операційних витрат поточного періоду.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2022 року як і станом на 31.12.2021 р. відсутня, оскільки Товариство скористалося дозволеною виключеннями МСФЗ 16 «Оренда», та не визнає на балансі активи з права користування щодо договорів короткострокової оренди. Товариство відносить орендні платежі за такими договорами на витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

6.9. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**Поточна дебіторська заборгованість**

	31.12.2022	31.12.2021
Торгівельна дебіторська заборгованість за послуги з управління активами	365	367
В т.ч. управління активами ППФ	365	345
управління активами КІФ	-	22
В т.ч. пов'язаних осіб	365	367
Резерв очікуваних кредитних збитків за торгівельною дебіторською заборгованістю	(58)	(55)
Інша дебіторська заборгованість (за фінансові інвестиції)	6 947	7 130
В т.ч. пов'язаних осіб	6 947	7 130
Резерв очікуваних кредитних збитків за іншою дебіторською заборгованістю	(69)	(71)
Інша дебіторська заборгованість	5	5
Дебіторська заборгованість з бюджетом	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	77	5
Чиста вартість поточної дебіторської заборгованості	7 267	7 381

Дебіторська заборгованість за наданими послугами з управління активами та за цінні папери виникла в ході нормального операційного циклу. Дебіторська заборгованість Товариства не потребує забезпечення. Вся дебіторська заборгованість має строки погашення до 6 місяців.

Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2022 року керівництво Товариства нараховувало резерв під очікувані кредитні збитки (примітка 7.1.3. та 7.4.).

Резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю оцінюється способом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення.

Показник	Період прострочення, дні				Усього
	0	0 - 30	31 - 90	Понад 90	

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах українських гривень)

					90	
Заборгованість на 31.12.2021 р., тис. грн.	98	7130	0	275	0	7503
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків (ризик виникнення дефолту) К	0	0,01	0,015	0,02	0,25	-
Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.	0	71	0	55	0	126
Заборгованість на 31.12.2022 р., тис. грн.	5	6 947	10	130	220	7 312
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків (ризик виникнення дефолту) К	0	0,01	0,015	0,02	0,25	-
Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.	0	69	1	3	55	128

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки представлена наступним чином:

	2022	2021
На початок звітного періоду	126	71
Зміни резерву протягом періоду (витрати)	12	55
Зміни резерву протягом періоду (доходи)	10	-
На кінець звітного періоду	128	126

6.10. Фінансові активи (за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку)

Розкриття інформації щодо поточних фінансових активів

Вид активу	Емітент	Балансова вартість на 31.12.2022р.	Балансова вартість на 31.12.2021р.
Облігації внутрішніх державних позик України	Міністерство Фінансів України	316	-
ВСЬОГО		316	-

До поточних Фінансових інвестицій Товариством віднесені придбані за Договором купівлі-продажу цінних паперів №232-ДД від 23.12.2022р Облігації внутрішніх державних позик України Код UA4000215909, емітент Міністерство Фінансів України в доларах США з датою погашення 02 лютого 2023року.

6.11. Грошові кошти

Рахунки в банках, грн.	31.12.2022	31.12.2021
АТ «Прокредит Банк»	223	275
Всього	223	275

Грошові кошти Товариства знаходяться на поточному рахунку вищевказаного банку та відображаються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах українських гривень)

6.12. Статутний капітал

Станом на 01 січня 2022 року та 31 грудня 2022 року, так само як і станом на 01 січня 2021 року та 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал складав 8 073 тис. грн.

Склад учасників станом на 31.12.2022р. та 31.12.2021р. незмінний :		
Учасник	Вартість сплаченої частки, тис. грн.	Частка участі в зареєстрованому капіталі, %
Рибченко Ганна Володимирівна	8 073 000.00	100.00
ВСЬОГО	8 073 000.00	100.00

6.13. Нерозподілений прибуток / непокритий збиток

Непокритий збиток Товариства в сумі 433 тис. грн. станом на 31.12.2022 р. визначений на основі фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ за 2022 рік та фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ за попередні періоди. Зменшення суми нерозподіленого збитку протягом 2022 року на 17 тис. грн. обумовлено збільшенням доходів Товариства.

Протягом 2022 та 2021 років дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

6.14. Резервний капітал

Резервний капітал в Товаристві згідно статутним документам створюється в розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань становить 5% суми чистого прибутку. Протягом 2022 року як і 2021 року відрахувань до резервного фонду не відбувалось. Протягом 2019 року Товариство відрахувало до резервного фонду 3 тис. грн.

6.15. Поточні забезпечення

	31.12.2022	31.12.2021
Резерв відпусток	39	34
Всього	39	34

Інші резерви в 2022 році не створювались.

6.16. Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна кредиторська заборгованість	2	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за управління активами фондів	125	-
В т.ч. пов'язаних осіб	125	-
Всього поточна кредиторська заборгованість	127	1

Кредиторська заборгованість 2022 року складається з заборгованості за депозитарні послуги та одержані аванси та протягом січня 2023 року повністю погашена. Кредиторська заборгованість 2021 року в сумі 1 тис. грн також є поточною зі строком погашення протягом 1 місяця від дати балансу.

7. Розкриття іншої інформації**7.1. Судові позови**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року судові позови, процеси та стягнення, в яких Товариство виступає відповідачем або позивачем відсутні.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів у вигляді дебіторської заборгованості за фінансовими інвестиціями, яка не є простроченою, Товариством визначений як низький. За експертною оцінкою управлінського персоналу ймовірність дефолту при оцінці дебіторської заборгованості визнана в розмірі 1,00%.

За поточною дебіторською заборгованістю за надані послуги з управління активами простроченої заборгованості пайового фонду, ризик виникнення дефолту визначений на рівні 1-20% (прим.6.9).

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється сутності відносин, а не їхній юридичній формі.

Перелік операцій з пов'язаними сторонами:

а/п	Найменування пов'язаної сторони	ПІН \ код ЄДРПОУ	Сума операції за 2022 рік, тис. грн.	Непогашене сальдо на 31.12.2022	Сума операції за 2021 рік, тис. грн.	Непогашене сальдо на 31.12.2021	Суть операції
1	Матусевич Лілія Володимирівна (директор)	2853116602	155	-	114	-	Заробітна плата
2	Рибченко Ганна Володимирівна (учасник Товариства, частка володіння 100%)	3000107086	-	-	-	-	-
3	ПАТ «ЗНВ КІФ «Перший Інвестиційно Будівельний» (фонд в управлінні)	34044682	60 65	-	48 43	5	Нарахована винагорода Виплачена винагорода

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах українських гривень)

4	АТ «ЗНВ КІФ «АДВЕНТУРА» (фонд в управлінні)	42131991	1 224 1 346	- 110	1 072 1 060	12	Нарахована винагорода Виплачена винагорода
5	АТ «ЗНВ КІФ «ВТМ ФОНД» (фонд в управлінні)	44395118	360 380	- 15	228 223	5	Нарахована винагорода Виплачена винагорода
6	Аврора ПВІФ НВЗТ (фонд в управлінні)	35876984	60 40	365	60 -	345	Нарахована винагорода Виплачена винагорода
7	ТОВ «ГРАД ІНВЕСТ»	33550712	7 130 7 127	- 6 947	7 130 7 130	- 7 130	Повернення об Продаж обліга

Заробітна плата нарахована та виплачена вчасно. Інші заборгованості з пов'язаними особами відсутні. Витрат, визнаних протягом року щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін звітному році не було.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

7.3. Витрати на персонал і виплати працівникам

Персоналу Товариства нараховується щомісячна заробітна плата. Крім того працівникам оплачується щорічна відпустка.

За 2022 рік Товариство здійснювало обов'язкові нарахування і сплату єдиного соціального внеску розмірі - 22 % від суми нарахованої заробітної плати за місяць.

Нарахування єдиного соціального внеску розраховуються на основі нарахованої заробітної плати кожного працівника і відносяться на витрати в році нарахування.

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік – 5 осіб.

Витрати на персонал за 2022 рік та 2021 рік склали :

	2022	2021
Витрати на оплату праці персоналу	650	408
Витрати на обов'язкове державне соціальне страхування персоналу	139	90

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.4.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнти можуть не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Товариством вчасно, що призведе до фінансових збитків.

Товариство не має офіційно затвердженої кредитної політики для клієнтів Товариства.

Станом на 31.12.2022 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю (поточна дебіторська заборгованість), 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. Товариство оцінює, що ймовірність дефолту за дебіторською заборгованістю протягом найближчих 12 місяців дорівнює від 1 до 25 %. Товариство сформувало резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2022 р. в сумі 128 тис. грн. (примітка 6.9.)

У складі дебіторської заборгованості наявна заборгованість за реалізованими облігаціями одного контрагента, яка складає 96% від загальної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022р.

Товариство станом на 31 грудня 2022 року має грошові кошти у сумі 223 тис. грн. на поточних рахунках. Оскільки ця сума не є значною (в межах валюти балансу Товариства), управлінський персонал Товариства оцінює рівень кредитного ризику на рівні нуля гривень.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів. Максимальна сума кредитного ризику станом на 31 грудня 2022 та 2021 років була представлена таким чином:

	Балансова вартість на 31.12.2022р.	Балансова вартість на 31.12.2021 р.
Дебіторська заборгованість	7 267	7 381
Грошові кошти та їх еквіваленти	223	275
Всього	7 490	7 656

7.4.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. 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 внаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Товариством був проведений аналіз щодо цінового ризику для облігацій, що знаходяться у портфелі Товариства: так, при будь-яких змінах відсоток відхилення може становити приблизно 10%/

Активи, які наражаються на цінові ризики

Тип активу	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни (зменшення вартості)
На 31.12.2021р.					
-	-	-	-	-	-

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах українських гривень)

На 31.12.2022 р.					
Облігації внутрішніх державних позик України	316	10	10	+31,6	-31,6

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

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

Фінансові інструменти, які можуть наражатись на валютний ризик відсутні.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові поток фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівни Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на д Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

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

Фінансові інструменти, які можуть наражатись на відсотковий ризик відсутні.

7.4.3. Ризик ліквідності

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

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

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання включають лише кредиторську заборгованість.

Фінансові зобов'язання	2022	2021
Поточна кредиторська заборгованість	2	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	125	-
Всього фінансових зобов'язань	127	1

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

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
1	2	3	4	5	6	
Поточна кредиторська заборгованість	2	-	-	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	125					1

Всього	127	-	-	-	-	127
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 кредиторська заборгованість	1	-	-	-	-	1
Всього	1	-	-	-	-	1

7.4.4. Управління капіталом. Дотримання нормативів

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Товариство повинно виконувати певні вимоги до капіталу, які висувуються до нього зовнішніми організаціями. Згідно з українським законодавством розмір зареєстрованого і оплаченого капіталу товариства, як професійного учасника фондового ринку (компанія управління активами) повинен бути не менше 7 000 тис. грн. Протягом 2022 та 2021 років Товариство виконувало ці вимоги до капіталу.

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;**

Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2022р. складає **7 262 670,98** грн., який складається з розміру статутного капіталу в сумі 8073 тис. грн., що збільшений на розмір резервного капіталу в сумі 3 тис. грн. та зменшений на розмір збитку на початок звітного року у розмірі 450 тис. грн., простроченої дебіторської заборгованості в сумі 360 тис. грн., залишкової вартості нематеріальних активів в сумі 3 тис. грн. Мінімальний розмір власних коштів Компанії або Особи повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку, тобто мінімум 3500 тис. грн. Даний показник в межах норми

- **норматив достатності власних коштів;**

Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік. Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для Компаній та Осіб повинен становити не менше 1.

Норматив достатності власних коштів Товариства складає **24,8419**

- **коефіцієнт покриття операційного ризику;**

Коефіцієнт покриття операційного ризику розраховується як відношення розміру власних коштів установи до величини її операційного ризику. Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для Компаній та Осіб повинен становити не менше 1

Норматив покриття операційного ризику Товариства складає **55,5618**

Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується як відношення розміру власного капіталу до вартості її активів. Нормативне значення коефіцієнта фінансової стійкості для К та Осіб повинен становити не менше 0,5.

Норматив коефіцієнта фінансової стійкості Товариства складає **0,97877**

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль), корпоративне управління.

7.5. Події після Балансу

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних з військовими діями, та ще не закінченням пандемії коронавірусу COVID-19, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2023 р.

В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазнаваннями подій. Станом на дату випуску цієї звітності Товариство продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Товариства зберігає контроль над усією діяльністю.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Будь які події після дати Балансу, які необхідно розкривати в даних примітках відсутні, в числі, але не виключено відсутні:

- об'єднання бізнесу після звітного періоду;
 - припинення або прийняття рішення про припинення діяльності;
 - істотні придбання активів, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом;
 - прийняття рішення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження;
 - значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після звичайного періоду;
 - надзвичайно великі зміни після звітного періоду в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют;
 - зміни ставок податків або податкового законодавства, прийнятих або оголошених після звітного періоду, які значно впливають на поточні та відстрочені податкові активи та зобов'язання;
 - прийняття значних зобов'язань або умовних зобов'язань;
- та
- початок великого судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після звітного періоду.

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

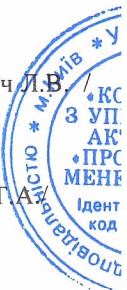
Veer

/ Матусевич Л.В. /

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»



/ Гончарук Т.А. /



C
of. 4

30
com.ua

і прошив, і прогумовані і не
скріплено підписом і печаткою
28 (Bohachkina) аркушів

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»
(Антименко Л.І.)

