ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ»
«ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Фінансова звітність за МСФЗ

Примітки до проміжної фінансової звітності за 1 півріччя 2021 рік,
що закінчився 30 червня 2021 року

1. Загальна інформація

1.1. Основні відомості про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (далі - ТОВ «КУА «ПЕМ», Компанія, Товариство), зареєстроване Деснянською районною у місті Києві державною адміністрацією 30.08.2007р., реєстраційний № 10661020000005177, код ЄДРПОУ 35369323. Статут Товариства зареєстровано Деснянською районною у місті Києві державною адміністрацією 30.08.2007 р., реєстраційний № 10661020000005177. Діяло на підставі Статуту в новій редакції, зареєстрованого Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Деснянського району, номер реєстраційної дії 10661050014005177 від 14.11.2014р., на виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №1010/1 від 10.10.2014 року.

На виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №0706/1 від 07.06.2019 року, зареєстровано Статут у новій редакції в місті Києві, номер реєстраційної дії №1_066_005177_19, код 144466319228 від 07.06.2019р., також зареєстровано в реєстрі за р.№№1131,1133.

На виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №3004/1 від 30.04.2020 року, зареєстровано Статут у новій редакції в місті Києві, номер реєстраційної дії №1_066_005177_19, код 86763033616 від 30.04.2020р., також зареєстровано в реєстрі за р.№№568,571,573,575,577 – вихід одного із учасників Товариства, а саме ТОВ «АВЕРСІ» (ідентифікаційний код 32204434) та відбулася зміна складу учасників Товариства та перерозподіл часток учасників в статутному капіталі ТОВ «КУА «ПЕМ».

17.06.2020р. один із учасників Товариства КУА, а саме ТОВ «ВКФ «ЕВЕРЕСТ» (ідентифікаційний код – 23499508) відбувається збільшення статутного капіталу шляхом внесення додаткового капіталу в негрошовій формі – пакету акцій ПАТ «СК «ДЕФЕНСА» - учасником Кухликом Олегом Петровичем. Зміни в ЄДР відбулися згідно законодавства України:

Місцезнаходження: 02226, м. Київ, вул. Бальзака, буд. 12

Організаційно-правова форма: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ (240).

Основними видами діяльності Товариства з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України є:

- види діяльності (КВЕД)

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;
66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах **(основний)**;
66.11 Управління фінансовими ринками;
66.30 Управління фондами.

ТОВ «КУА «ПЕМ» здійснює професійну діяльність на фондовому ринку згідно ліцензії на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): серія АЕ №185487 видана 20.03.2013р., рішення ДКЦПФР України №168 від 20.03.2013р. (строк дії – необмежений). Діяльність з управління активами інституційних інвесторів становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством України. Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 28.02.2008р., реєстраційний номер 1279, видане ДКЦПФР України.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність ТОВ «КУА «ПЕМ» за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності (Міжнародні стандарти фінансової звітності), за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, були:

Директор	- Кухлик Олег Петрович, згідно з протоколом №0501/11 від 05.01.2011р., наказом № 2-к від 06.01.2011р.;
Головний бухгалтер	- Смоляр Ірина Миколаївна, згідно з протоколом № 1301/1 від 13.01.2014р., наказом №2-к від 13.01.2014р.
Внутрішній аудитор	- Стралківський Микола Валерійович, згідно з протокол № 3008/1 від 30.08.2019р., наказом № 40-к від 30.08.2019р.

У ТОВ «КУА «ПЕМ» сформовано статутний капітал у розмірі 10 000 000 грн. і протягом року був незмінний. Оплачений повністю.

Розмір частки учасників в статутному капіталі Товариства становить з 30.04.2020р.:

Учасники	Розмір частки учасника у статутному капіталі Товариства, %	Розмір частки учасника у статутному капіталі Товариства у грошовому вираженні, грн.	Кількість голосів на Загальних зборах учасників Товариства, що відповідає розміру частки учасника у статутному капіталі Товариства, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «ЕВЕРЕСТ», ідентифікаційний код юридичної особи 23499508	70 %	7 000 000,00 грн.	70 %
СТРАЛКІВСЬКИЙ МИКОЛА ВАЛЕРІЙОВИЧ, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3145117931	7,5 %	750 000,00 грн.	7,5 %
МАРЧЕНКО МИКИТА ВАДИМОВИЧ, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3374816095	7,5 %	750 000,00 грн.	7,5 %
ГОМА ОЛЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2944416077	7,5 %	750 000,00 грн.	7,5 %
МАРЧЕНКО ОЛЕКСАНДР АНАТОЛІЙОВИЧ, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2660810494	7,5 %	750 000,00 грн.	7,5 %
РАЗОМ:	**100%**	**10 000 000,00 грн.**	**100%**

Чисельність працівників станом на 30.06.2021р. складає 6 осіб, відповідно.

ТОВ «КУА «ПЕМ» є юридичною особою: має відокремлене майно, право від свого імені укладати угоди, набувати майнових та немайнових прав, нести обов'язки, виступати в суді, зокрема у господарському чи третейському, в якості сторони, третьої особи тощо. Відокремлених підрозділів, філій та представництв не має.

Вищим органом ТОВ «КУА «ПЕМ» є Збори Учасників Товариства. Збори учасників складаються з учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк.

З 2013р. є служба внутрішнього аудиту (контролю) - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, затвердженого Протоколом позачергових Загальних зборів учасників Товариства №0301/1 від 03 січня 2013 року, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю). Відбулися зміни у Положенні про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, затвердженого Протоколом позачергових Загальних зборів учасників Товариства №1508/1 від 15 серпня 2014 року.

Організаційно-функціональна структура ТОВ «КУА «ПЕМ» визначена відповідно до Статуту Товариства, рішень Вищого органу КУА - Загальних зборів учасників КУА та Виконавчого органу компанії - Директора, в межах наданих їм повноважень. Структура управління між учасниками, проходить управлінський процес, який розподіляє завдання і функції управління, і відповідно - права і відповідальність за їх виконання.

Впродовж 2020 року світова та українська економіка зазнала значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом (COVID-19). З метою перешкоджання поширенню захворювання, влада в Україні оголосила режим надзвичайної ситуації на всій території України.

Після значного погіршення через поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючого дисбалансу в економіці, державних

фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні. Подальше існування політичної та економічної нестабільності може призвести до непередбачених змін економічної ситуації, які вплинуть на характер операцій Фінансової компанії.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність внаслідок пандемії. Не зважаючи на той факт, що Товариство не очікує, що операційні результати за 1 квартал 2021 року можуть зазнати суттєвого впливу, наразі неможливо достовірно оцінити вплив вказаних подій на Товариства та економіку в цілому. Ймовірні негативні наслідки можуть відчуватися і після 31 березня 2021 року.

Вплив COVID-19 створив нові умови для бізнесу, але керівництво КУА і надалі продовжувало безперервну діяльність, вплив карантину не було модифіковано в зв'язку з вищенаведеними обставинами.

1.2. Мета та предмет діяльності

Метою діяльності КУА є отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів та забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників КУА.

КУА має право на випуск цінних паперів та реалізацію їх юридичним особам і громадянам України та інших держав з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування - пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Стратегія ТОВ «КУА «ПЕМ» - надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування) з метою забезпечення збільшення вартості компанії з управління активами. Створювати культуру, що буде сприяти зростанню професійного рівня та командного духу персоналу. ТОВ «КУА «ПЕМ» самостійно планує свою діяльність, визначає перспективи розвитку та пріоритетні напрямки на принципах господарського розрахунку, самоокупності та самофінансування.

При здійсненні діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (надалі – «ІСІ») Товариство має право:

- створювати за власною ініціативою ІСІ;
- надавати позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управлінні Товариства;
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів;
- розміщувати та викуповувати цінні папери ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства;
- надавати консалтингові послуги з питань функціонування фондового ринку та управління активами
- одночасно здійснювати управління активами кількох інвестиційних та/або недержавних пенсійних фондів;
- управління активами корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страхових компаній Товариство здійснює на підставі відповідних договорів.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управління Компанії, є:

- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Аграрний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331155);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Енергетичний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331157);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Перспективні інвестиції» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331156);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Геологічний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331154);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Будівельний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331158);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Розвиток інфраструктури та нерухомості» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331681);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Екологія фармацевтика оновлення» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331682);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Нова енергетика» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331683);
- Акціонерне товариство «закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «НОБЕЛЬ» (код за ЄРПОУ 43319921, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300803) з 04.12.2019р.

На власному веб-сайті kua-pem.kiev.ua ТОВ «КУА «ПЕМ» розміщує повний комплект фінансової звітності Товариства за звітні періоди, а також проміжну фінансову звітність (у повному обсязі) Закритих пайових недиверсифікованих венчурних інвестиційних фондів, активи якого знаходяться в управлінні КУА.

.

2. Основа формування, подання та затвердження фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку, а також складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Якісні характеристики інформації у фінансових звітах

ТОВ «КУА «ПЕМ» регулюється обраною методикою облікової політики протягом кожного наступного звітного року (наказ №1/2021-МСФЗ «Про облікову політику КУА на 2021 рік згідно МСФЗ» від 04.01.2021р.). Вказану облікову політику КУА послідовно застосовує впродовж усіх наступних звітних періодів, якщо не було суттєвих змін. Зміни вносяться лише тоді, коли змінюються статутні вимоги, нормативно-правові акти України, які суттєво впливають на вимоги до будь-якого розділу облікової політики, які забезпечать достовірне відображення подій чи операцій у фінансовій звітності Товариства.

Контроль за дотриманням облікової політики здійснює Головний бухгалтер разом зі службою внутрішнього аудиту (контролю), в особі окремої посадової особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства.

Бухгалтерський облік та фінансова звітність ґрунтуються на таких принципах:

- *повне висвітлення* (фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі);
- *автономність* (відображення інформації про Товариство, як окрему юридичну особу без даних про майно її власників);
- *послідовність* (застосування Товариством обраної облікової політики постійне: з року в рік. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених міжнародними стандартами фінансової звітності);
- *безперервність* (оцінка активів та зобов'язань Товариства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі передбачення у фінансовій звітності подальшого продовження діяльності);
- *нарахування* (доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів);
- *превалювання сутності над формою* (операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми);
- *єдиний грошовий вимірник* - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Товариства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці.

Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

2.3. Нові стандарти, зміни в стандартах та інтерпретації

Нові стандарти та зміни в стандартах та інтерпретаціях починають застосовуватися з дати їх оприлюднення на офіційному сайті Міністерства фінансів України. При виборі облікових політик Товариство використовує таку редакцію МСФЗ, яка є актуальною на дату складання фінансової звітності. Для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, весь управлінський персонал застосовує внутрішній контроль. Стандарти та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства, має намір використовувати з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати таке перше застосування цих МСФЗ на фінансову звітність не можна зараз обґрунтовано оцінити.

Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Уточняються та доповнився **МСБО 12 «Податки на прибуток»**. Зокрема, § 52B із зазначеного стандарту вилучено, натомість його основну ідею перемістили до § 52A. Так, податкові наслідки доходу у формі дивідендів визнають тоді, коли визнають зобов'язання виплатити дивіденди. Зазначимо, що це твердження застосовують до

всіх податкових наслідків дивідендів, а не тільки до ситуацій, за яких існують різні ставки податку для розподіленого та нерозподіленого прибутку.

Зміни внесли до **МСБО 23 «Витрати на позики»** в частині витрат на позики, що підлягають капіталізації, і безпосередньо стосуються § 14. Зміни уточнюють: якщо будь-які конкретні позики залишаються непогашеними після того, як відповідний актив буде готовий до його очікуваного використання або продажу, це запозичення стає частиною коштів, які суб'єкт господарювання в цілому запозичує, під час розрахунку ставки капіталізації на загальні позики.

Крім того з 01.01.2019рок набув чинності **МСФЗ 16 «Оренда»**, де Договір в цілому або її окремі компоненти визнаються договором оренди, якщо за цим Договором передається право на контроль використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на винагороду. Для можливості ідентифікації Договору оренди Товариство визнало актив в формі права користування за первісною вартістю та обов'язків по оренді. Відповідно до стандарту Товариство застосувало єдину модель обліку оренди, відповідно до якої визнав договір оренди в бухгалтерському балансі. Визнаючи у балансі об'єкт фінансової оренди як актив (на дату первісного визнання 01.01.2019року) Товариство, визнало і зобов'язання з оренди в продовж дії даного Договору. За справедливою вартістю (яка визначається шляхом дисконтування номінальної вартості під ефективну ставку відсотка на строк оренди).

Товариство не застосовує вищезазначені вимоги щодо визнання активів і зобов'язань стосовно короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість менш як 10тис.грн. Товариство визнає орендні платежі за такою орендою як витрати лінійним методом впродовж строку оренди.

Впродовж 1 кварталу 2021 року Товариством застосовувались наступні стандарти та тлумачення:

Номер стандарту	Назва стандарту
МСФЗ 1	Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності
МСФЗ 5	Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність
МСФЗ 7	Фінансові інструменти: розкриття інформації
МСФЗ 9	Фінансові інструменти
МСБЗ 12	Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання
МСБЗ 13	Оцінка справедливої вартості
МСФЗ 16	Оренда
МСБО 1	Подання фінансових звітів
МСБО 2	Запаси
МСБО 7	Звіт про рух грошових коштів
МСБО 8	Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки
МСБО 10	Події після дати балансу
МСБО 12	Податки на прибуток
МСБО 16	Основні засоби
МСБО 17	Оренда
МСБО 19	Виплати працівникам
МСБО 21	Вплив змін валютних курсів
МСБО 23	Витрати на позики
МСБО 24	Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін
МСБО 28	Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства
МСБО 32	Фінансові інструменти: надання інформації
МСБО 34	Проміжна фінансова звітність
МСБО 36	Зменшення корисності активів
МСБО 37	Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи
МСБО 38	Нематеріальні активи

2.4. 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.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

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

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова річна звітність за 2021 рік Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) щороку згідно Протоколу загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ПЕМ». Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску 20 лютого 2022 року.

На власному веб-сайті kua-pem.kiev.ua ТОВ «КУА «ПЕМ» розміщує проміжну фінансову звітність, а також річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком (у повному обсязі).

2.7. Форма та назви фінансових звітів

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність станом на 31.03; 30.06 та 30.09., вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня звітного (поточного) року.

Повний комплект фінансової звітності за звітний період:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом ділення активів та зобов'язань на поточні і довгострокові.
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) складається методом ділення витрат за функціональними ознаками.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) складається у відповідності до МСБО 7.
- Звіт про зміни у власному капіталі надається в розвернутій формі.
- Примітка до фінансової звітності складається у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними у всіх МСБО/МСФЗ.

Проміжна фінансова звітність готується Товариством у відповідності до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність». Планується відповідно до законодавства України та інших контролюючих органів подання вперше фінансової звітності - МСФЗ-звітності Товариства за 2020 рік, складеної на основі ТАКСОНОМІЇ UA XBRL МСФЗ та оприлюднення у публічній базі даних (на сайті https://frs.gov.ua).

2.8.Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визначених у прибутку або збитку, за класифікацією – основа на методі «функції витрат». Основні витрати (операційні) класифікують до їх функції: витрати на збут, адміністративні витрати, інші операційні витрати.

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.

Фінансова звітність складається у відповідності з принципом обліку по фактичним витратам, за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період, і активів, наявних для продажу по справедливій вартості.

2.9. Поріг суттєвості облікової інформації

Встановити поріг суттєвості для окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу Товариства:

- відповідно всіх активів, зобов'язань та власного капіталу - 5% підсумку;
- окремих видів доходів і витрат – 2% чистого прибутку (збитку) Товариства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10% такого відхилення;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;
- статей фінансової звітності – 500,00 грн.

3. Суттєві положення Облікової політики

3.1. Основа формування облікової політики

Основні принципи облікової політики, викладені нижче, застосовувалися послідовно при складанні цієї фінансової звітності.

Облікова політика ТОВ «КУА «ПЕМ» побудована відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» в частині застосування в бухгалтерському обліку Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також з метою забезпечення на підприємстві єдиної методики ведення господарських операцій та складання достовірної фінансової звітності. Облікова політика відображає сукупність принципів, методів та процедур, що використовуються Товариством для складання і подання фінансової звітності, визначено основні принципи, методи і процедури обліку згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство, проводить щорічну інвентаризацію активів та зобов'язань, що підтверджують дані річного фінансового звіту. Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, що визначаються у фінансовій звітності протягом наступного фінансового року. Оцінки і припущення постійно

переглядаються і базуються на попередньому досвіді Керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, справедливе відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність підприємства. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

3.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Облікова політика Товариства змінюється, якщо:

• зміняться вимоги Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), які офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України;

• нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення Облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

3.3. Порядок виправлення помилок

Фінансова звітність не відповідає МСФЗ якщо вона містить або суттєві помилки, або несуттєві помилки, які зроблені спеціально для досягнення певного фінансового результату. Порядок виправлення помилок регулюється МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Помилку попереднього періоду виправляють шляхом ретроспективного перерахунку залишків активів, зобов'язань, капіталу на початок самого першого періоду, для якого можливий ретроспективний перерахунок .

При виправленні помилки Товариство у фінансовій звітності розкриває таку інформацію:

а) характер помилки попереднього періоду;

б) суми виправлень за кожний звітний період;

в) статті фінансових звітів, на які впливає помилка.

Не є помилками минулих періодів:

а) витрати донараховані перевіряючими органами, такі як податки, штрафи, пені, в поточному періоді за попередні (перевіряються) періоди;

б) витрати на виплати додаткової заробітної плати, нараховані у звітному періоді за попередні.

Вище перераховані витрати є витратами періоду і відображаються на рахунках 9 класу в періоді їх нарахування.

3.4. Істотні облікові судження, оцінки та допущення

При підготовці фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництву Товариства необхідно робити оцінки та припущення, які мають вплив на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки попередньої фінансової звітності згідно з МСФЗ та відображені суми доходів та витрат протягом звітного періоду. Не визначеність щодо припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких приймаються подібні припущення й оцінки. Будь-які припущення чи оцінки на пряму впливають на застосування принципів облікової політики.

Оцінки та пов'язані з ним припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів і зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел.

3.5. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство 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 розрахунку.

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).

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

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство 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.

Товариство 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 Товариство 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 взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Справедлива вартість фінансового інструмента базуватиметься на одному чи кількох із наведених далі чинників (перелік не є вичерпним):

- вартість грошей у часі (тобто відсоток за базовою чи безризиковою ставкою);
- кредитний ризик;
- ціни на фондових біржах;
- ціни на інструменти капіталу;
- волатильність (тобто величина майбутніх змін ціни фінансового інструмента або іншого об'єкта);
- ризик дострокового погашення та ризик відмови.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, інвестиційні сертифікати пайового фонду та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Належний метод оцінювання справедливої вартості конкретного фінансового інструмента з урахування вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» включатиме спостережені ринкові дані про ринкові умови та інші чинники, які, ймовірно, впливають на справедливу вартість інструмента. Якщо під час оцінки були використані дані різних рівній ієрархії, то загальний рівень визначається за найнижчим рівнем даних, важливих для оцінки. Зменшення корисності визнається на кожну дату балансу, якщо є об'єктивні докази однієї або кількох подій, які мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки за цінними паперами: за найменшою з двох величин: балансовою вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажом; за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та справедливою вартістю за вирахування витрат на операції, пов'язаних з продажом.

Вартість інвестиційних сертифікатів, що продаються КУА визначається виходячи з розрахункової вартості інвестиційного сертифікату Фонду на день надходження коштів на рахунок Фонду. Розрахункова вартість інвестиційного сертифікату Фонду визначається як результат ділення загальної вартості чистих активів Фонду на кількість інвестиційних сертифікатів Фонду, що перебувають в обігу на дату проведення розрахунку. При розміщенні інвестиційних сертифікатів Фонду надбавка не застосовується.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі. Якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство 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 підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство 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.

Більш детальна інформація щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах Облікової політики Товариства.

3.6. Непоточні активи, утримувані для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажом. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

4. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

4.1. форма 1 - Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Нематеріальні активи

У фінансовій звітності враховуються та відображаються згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи» та включають в себе придбані ліцензії та комп'ютерне програмне забезпечення, що мають обмежений або невизначений строк корисної служби. Нематеріальні активи з обмеженим строком корисної служби амортизуються протягом строку корисної служби (від 1 до 18 років), аналізуються на предмет зменшення корисності.

Первісною оцінкою нематеріального активу є його собівартість. Собівартість окремо придбаного матеріального активу - це сума сплачених коштів або їх еквівалентів, або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на момент його придбання або створення.

Собівартість нематеріального активу, окремо придбаного, включає ціну придбання, в тому числі ввізне мито та безповоротні податки, за вирахуванням торговельних знижок і всіх витрат, прямо пов'язаних з приведенням активу в стан для використання за призначенням.

Подальші витрати збільшують собівартість нематеріального активу якщо існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до майбутніх вигод, які перевищують первісно оцінений рівень ефективності та ці витрати можливо достовірно оцінити і віднести до відповідного активу. Всі подальші витрати на нематеріальний актив, що необхідні для підтримки первісно оціненої ефективності активу, визнаються витратами звітного періоду.

Після первісного визнання надалі нематеріальний актив враховується методом первісної вартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Відповідно до МСБО (IAS) 38, нематеріальні активи поділяють на дві групи: з кінцевим (обмеженим) і з невизначеним строком корисного використання. Амортизації підлягає тільки нематеріальний актив, що має кінцевий (обмежений) період корисного використання. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання щороку тестуються на предмет знецінення.

Для нарахування амортизації застосовується прямолінійний метод. Нарахування амортизації проводити щомісяця.

Нарахування амортизації починається, з місяця, наступного за місяцем, коли актив фактично готовий до використання, припиняється з наступного місяця, коли актив класифікований як призначений для продажу або, коли припиняється визнання активів.

Первісна вартість нематеріальних активів за даними Балансу станом на 01.01.2021р. складала 12 тис.грн., станом на 30.06.2021р. залишилася без змін.

Накопичена амортизація станом на 01.01.2021р. складала -8 тис.грн., станом на 30.06.2021р. залишилася без змін.

Залишкова вартість станом на 01.01.2021р. складала 4 тис.грн. , станом на 30.06.2021р. залишилася без змін.

Основні засоби

Основні засоби враховуються та відображаються в фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ 16 «Основні засоби». Згідно з МСБО 16 «Основні засоби» на початок і кінець звітного періоду наводиться балансова вартість основних засобів (вартість основних засобів після вирахування суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності).

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн. Аналітичний облік основних засобів вести по об'єктах, в розрізі місць зберігання та матеріально - відповідальних осіб.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Балансова вартість основних засобів оцінюється на предмет зменшення корисності, коли події або зміни в обставинах свідчать про те, що вона не може бути відшкодована. Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів складає 25 тис.грн.

Амортизаційні відрахування нараховуються прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм: машини та обладнання (2 роки); інші основні засоби - комп'ютери та офісне обладнання (5 років). Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми,

перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Первісна вартість основних засобів за даними Балансу станом на 01.01.2021р. складала 29 тис.грн., станом на 30.06.2021р. залишилася без змін.

Накопичена амортизація станом на 01.01.2021р. складала -8 тис.грн., станом на 30.06.2021р. залишилася без змін.

Знос станом на 01.01.2021р. складав - 28 тис.грн., станом на 30.06.2021р. залишився без змін.

Залишкова вартість станом на 01.01.2021р. складала 1 тис.грн. , станом на 30.06.2021р. залишилася без змін.

Зменьшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16.

Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Запаси

Облік запасів ведеться відповідно до вимог МСБО (IAS) 2 «Запаси», що регулює порядок обліку запасів. Балансова вартість реалізованих запасів визнається витратою того звітного періоду, в якому визнається дохід. Вибуття запасів здійснювати за собівартістю перших по надходженню (ФІФО).

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне його найменування. Метод оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювався та відповідає вимогам МСБО 2.

До запасів відносяться активи, які:

а) утримуються для продажу;

б) існують у формі матеріалів, призначених для споживання при наданні послуг.

Придбані запаси визнавати активами, якщо:

а) до підприємства перейшли всі ризики і вигоди, пов'язані з власністю на запаси;

б) підприємство отримало контроль над запасами і здійснює управління ними в тій ступені , яка звичайно пов'язана з правом власності;

в) собівартість запасів може бути достовірно визначена;

г) існує ймовірність, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані зі їх використанням.

Встановити, що початковою оцінкою придбаних запасів є їх собівартість, яка включає витрати на придбання, інші витрати, безпосередньо пов'язані з запасами.

Згідно вимог МСБО (IAS) 2 запаси відображаються в балансі за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою реалізаційною вартістю.

Запаси обліковують за чистою реалізаційною вартістю, якщо на дату балансу:

а) їх вартість зменшилася;

б) вони зіпсувалися, або стали непридатними до використання;

в) втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Виробничі запаси за даними Балансу станом на 01.01.2021р. складали 1тис.грн. , станом на 30.06.2021р. залишилися без змін.

Грошові кошти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти на поточних рахунках в установах банків, обігові грошові кошти у касі.

На дату складання фінансової звітності згідно з МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, які в іноземній валюті перераховуються та відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, які виникають при перерахунку, відображаються загальним добутком у формі 2 «Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)» того періоду, в якому вони виникли. Наявність грошових коштів у Балансі підтверджуються виписками банків, готівка в касі – звіт касової книги. Валюта звітності, національна валюта України – гривня. Одиниця виміру – тис. грн.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності

ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках) за даними Балансу станом на 01.01.2021р. складали 45 тис.грн., станом на 30.06.2021р. становлять 47 тис.грн.

Валютні операції Компанія не здійснювала та не проводила впродовж звітного періоду.

Фінансові активи

До фінансових активів, *що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку,* відносяться акції, інвестиційні сертифікати пайового фонду та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості до МСФЗ 13, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Справедлива вартість акцій, 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. Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Належний метод оцінювання справедливої вартості конкретного фінансового інструмента з урахування вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» включатиме спостережені ринкові дані про ринкові умови та інші чинники, які, ймовірно, впливають на справедливу вартість інструмента.

Якщо під час оцінки були використані дані різних рівній ієрархії, то загальний рівень визначається за найнижчим рівнем даних, важливих для оцінки. Зменшення корисності визнається на кожну дату балансу, якщо є об'єктивні докази однієї або кількох подій, які мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки за цінними паперами: за найменшою з двох величин: балансовою вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем; за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та справедливою вартістю за вирахування витрат на операції, пов'язаних з продажом.

На дату балансу фінансові активи відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку з урахуванням часткового списання внаслідок зменшення корисності – акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком.

Обсяг поточних фінансових інвестицій (прості іменні акції, інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «ПЕМ» ЗПНВІФ «Геологічний») за даними Балансу станом на 01.01.2021р. складали 8 046тис.грн., станом на 30.06.2021р. – без змін:

Таблиця 1. Фінансові інвестиції

Найменування показника	*Надходження за звітній період*	*На початок року*		*На кінець року*	
Фінансові інвестиції:		*довгострокові*	*поточні*	*довгострокові*	*поточні*
За методом участі в капіталі	-	-	-	-	-
прості іменні акції, що не перебувають у біржовому списку	-	-	1 068	-	1 068
облігації	-	-	-	-	-
інші (векселя, інвестиційні сертифікати)	-	-	6 978	-	6 978
Разом :	**0**	-	**8 046**	-	**8 046**

Із зовнішніх джерел вартість зазначених цінних паперів знайшла своє підтвердження на сайті НБУ за інформацією розміщена у розділі «Фінансові ринки» (https://bank.gov.ua); на сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України НКЦПФР CMIDA у розділі інформація щодо вчинених правочинів (https://smida.gov.ua) на різні дати укладання.

Розкриття інформації біржами за розділом інформація щодо вчинених правочинів за наведеним біржовим курсом (https://smida.gov.ua) та https://pfts.ua/stock-exchange-pfts/pfts-publication/pfts-report.

Судження щодо справедливої вартості фінансових активів

ТОВ «КУА «ПЕМ» використовує оцінки та припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, що визначаються у фінансовій звітності протягом наступного фінансового року. Вони постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді Керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Оцінки та пов'язані з ним припущення ґрунтуються

на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів і зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Ознаками знецінення фінансових активів можуть бути одна або декілька подій, що негативно впливають на оцінювання грошових потоків – фінансові труднощі боржника, порушення умов договору, зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства, зниження суми очікуваних майбутніх грошових потоків, зміна платіжного статусу позичальника, зникнення активного ринку для фінансових інструментів тощо. Ідентифікація єдиної конкретної події може виявитись неможливою, але сукупний вплив декількох подій може призвести до критичного знецінення фінансових активів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання якої очікується впродовж поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікованою як поточна).

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю - чиста реалізаційна вартість, переданих активів. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

Розмір дебіторської заборгованості за даними Балансу станом на 01.01.2021р. складав 1068тис.грн., станом на 31.03.2021р. становить 1 215тис.грн.

Вся дебіторська заборгованість оцінюється по чистій вартості реалізації та складається у фінансовій звітності з:

Таблиця 2. Дебіторська заборгованість (тис.грн.)

Найменування показника	*На початок року*	*На кінець року*
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (ф.1 код рядка 1125)	413	362
дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом (ф.1 код рядка 1135)	7	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (ф.1 код рядка 1145)	31	31
Інша поточна дебіторська заборгованість (ф.1 код рядка 1155)	623	816
Разом :	**1 068**	**1 215**

Поточні зобов'язання і забезпечення

Облік поточних зобов'язань і забезпечень ведеться та відображається у фінансовій звітності відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Зобов'язання класифікуються на довгострокові (строк погашення більше ніж 12 років) та поточні (строк погашення до 12 місяців).Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

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.

Товариство признає в якості поточних забезпечень – резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати та розрахункового оціночного коефіцієнту. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних минулих звітних періодів, з урахуванням поправок на інформацію звітного періоду.

Забезпечення визнаються, коли КУА 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.

Станом на 30.06.2021р. поточні забезпечення (резерв відпусток) складають 27 тис.грн., інші поточні зобов'язання відсутні.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли КУА стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Поточна кредиторська заборгованість враховується та відображається у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Розмір поточної кредиторської заборгованості за даними Балансу станом на 01.01.2021р. складав 5тис.грн., станом на 30.06.2021р. складає 13тис. грн.

Таблиця 2.1. Кредиторська заборгованість (тис.грн.)

Найменування показника	*На початок року*	*На кінець року*
Поточна кредиторська заборгованість за : - товари, роботи, послуги (ф.1 код рядка 1615)	--	--
- розрахунками з бюджетом (ф.1 код рядка 1620)	5	--
- розрахунками з оплати праці (ф.1 код рядка 1630)	--	13
Разом :	**5**	**13**

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

4.2. форма 2 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Доходи та витрати визнаються із застосуванням принципів нарахування, відповідності та обачності. Вони обчислюються за кожним видом діяльності: операційної, інвестиційної та фінансової. Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документу, що підтверджує надання (отримання) послуги.

Фінансовий результат від фінансово-господарської діяльності обліковується та узагальнюється на балансовому рахунку Фінансові результати. Облік доходів та витрат від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших доходів, визначався відповідно до МСФЗ. Доходи (витрати) за одноразовими послугами визнаються без відображення за рахунками нарахованих доходів (витрат), якщо кошти отримані (сплачені) у звітному періоді, у якому послуги фактично надаються (отримуються).

Доходи (витрати) за безперервними послугами визнаються щомісяця протягом усього строку дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в бухгалтерському обліку за принципом нарахування.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснення витрат, що підлягають відшкодуванню. Якщо на дату нарахування неможливо було визначити дохід (витрати) за останні 2-3 дні місяця (наприклад нараховані комісійні відсотки по залишкам на рахунку або за послуги розрахунково - касового обслуговування тощо), то такий дохід (витрати) визнаються наступного місяця.

Процентні доходи та витрати, що відносяться до звітного періоду, відображаються в цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані доходи.

ТОВ «КУА «ПЕМ» отримує інший дохід: відсотки на залишки по рахункам, прибуток від продажу цінних паперів. Він визнається коли є впевненість, що Компанія отримає економічні вигоди від проведених операцій і розмір доходу можна достовірно визначити. Інший дохід розраховується за вирахуванням витрат на його одержання у тому періоді, в якому проведена операція.

За звітний період (1 півріччя 2021 рік) Компанія має:

1. ***загальний дохід*** **у сумі 433 тис.грн.**, який складається з чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи – відсутні;

2. ***загальні витрати*** **у сумі 451 тис.грн.**, які складаються з собівартість реалізованої продукції (послуг) – 68 тис.грн., адміністративних витрат – 179 тис.грн., витрати на збут – відсутні, інші операційні витрати (членські внески до УАІБ за квартал) – 54 тис.грн., інші витрати – 150тис.грн..

Фінансовий результат до оподаткування (код рядка 2290): -18 тис.грн. (збиток).

Витрати (дохід) з податку на прибуток (код рядка 2300): 0 тис.грн.

Чистий фінансовий результат (код рядка 2350): -18 тис.грн. (збиток).

Отже, за 1 півріччя 2021 рік ТОВ «КУА «ПЕМ» отримало збиток у сумі -8тис.грн.

Впродовж цього звітного періоду факторів, які вплинули на розмір чистого прибутку Товариства не виявлено.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовому звіті Товариства відповідно до МСБО 12. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовується для розрахунку суми податку – це ставки і законодавство, фактично прийняті на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається, виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахований за правилами податкового законодавства України.

ТОВ «КУА «ПЕМ» є платником податку на прибуток на загальних підставах - базова (основна) ставка податку: 18 відсотків (п. 136.1 ПКУ). Станом на 31.12.2020р. заборгованість по податку на прибуток складає 5 тис.грн. , нараховано та сплачено в строк відповідно до законодавства України.

Беручи до уваги, що річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) Товариства, визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не

перевищує 40 мільйонів гривень, керівництво Компанії прийняло рішення про не незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки, які можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

4.3. форма 3 - Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Фінансову звітність «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» складено у відповідності до МСБО 7, який розкриває інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів на нетто-основі, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності: чистий рух коштів від операційної діяльності (код рядка 3195) становить 2тис.грн. (прибуток). Включає надходження від реалізації (послуг) та інші надходження; витрачання на оплату послуг, праці та податки, інші витрачання (членські внески до УАІБ).

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності: чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (код рядка 3295) – відсутній.

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності: чистий рух коштів від фінансової діяльності (код рядка 3395) - відсутній.

Чистий рух грошових коштів за звітний період (код рядка 3400) становить 2 тис.грн. (прибуток).

Залишок коштів на початок року (код рядка 3405) становить 45 тис.грн.

Залишок коштів на кінець року (код рядка 3415) становить 47 тис.грн.

Минула інформація про грошові потоки часто використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутніх грошових потоків, а також взаємозв'язку рентабельності, чистих грошових потоків і впливу зміни цін.

4.4. форма 4 - Звіт про власний капітал.

У ТОВ «КУА «ПЕМ» сформовано статутний капітал у розмірі 10 000 000 грн. і впродовж року був незмінний. Оплачений повністю.

З 2015 року Товариством створюється резервний фонд в розмірі, встановленому засновницькими документами, але не менше 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду складає 5 відсотків від суми Чистого прибутку за звітний період та нараховується на початку наступного звітного року.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 30.06.2021р.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 10 000 тис. грн.
- Капітал у дооцінках (уцінка) - 850 тис.грн.
- Резервний капітал 6 тис.грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 118 тис. грн.

ВСЬОГО: 9 274тис. грн.

Власний капітал ТОВ «КУА «ПЕМ» станом на 01.01.2021р. становив 9139тис.грн., станом на 30.06.2021р. становить 9 274ис.грн., тобто збільшився на 135тис.грн.

Товариство передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.

Політика управління фінансовими ризиками. Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Основними категоріями ризику ІСІ в управлінні Компанії, є наступні: ринковий ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності, проектний ризик.

КУА, при здійсненні управління активами інституційних інвесторів, виконує такі функції:

1) аналізує активи, що належать інституційному інвестору та знаходяться в її управлінні, та активи, у які планується здійснити інвестування;

2) здійснює моніторинг вартості активів, що належать інституційному інвестору та знаходяться в її управлінні;

3) проводить розрахунок ризиків при здійсненні інвестування активів, що належать інституційному інвестору та знаходяться в її управлінні;

4) здійснює розрахунок дохідності та ризикованості інвестиційного портфеля інституційного інвестора;

5) складає та надає до НКЦПФР звітність та іншу інформацію відповідно до законодавства;

6) забезпечує режим конфіденційності щодо планування інвестиційної діяльності інституційного інвестора;

7) забезпечує розкриття інформації відповідно до законодавства.

Ризики, що пов'язані з інвестуванням підпадають під вплив зовнішніх факторів, в тому числі, що пов'язані з світовими фінансовим кризами, можливістю дефолту держави за своїми зобов'язаннями, банкрутством емітента, змінами світової кон'юнктури на товарних та фінансових ринках та діями, що підпадають під статус форс-мажорних обставин.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

ТОВ «КУА «ПЕМ» управління фінансовими ризиками здійснює на підставі Положення про організацію системи управління ризиками (далі – **Положення**), який є внутрішнім документом, що визначає та регламентує порядок створення та функціонування системи управління ризиками (далі – **СУР**). СУР спрямована на уникнення прийняття Компанією необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності та ефективне використання ресурсів Компанії.

Відповідальність за створення та функціонування СУР несе керівник Компанії. Зміни та доповнення до цього Положення вносяться у міру необхідності, при перегляді стратегії розвитку Компанії, а також при зміні вимог чинного законодавства у порядку, визначеному внутрішніми документами Компанії з управління активами.

Управління ризиками у Компанії включає такі етапи: виявлення (ідентифікація) ризиків, кількісний та якісний аналіз, оцінка і вимірювання ризиків, організація управління ризиками (у тому числі планування і організаційне забезпечення реакції на ризики), контроль та моніторинг управління ризиками, звітність щодо управління ризиками.

Заходи із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Компанії включають: уникнення ризику (у тому числі відмова від ризикової операції чи активу); прийняття ризику (за умов, коли ризики можуть бути компенсовані сподіваним прибутком); зниження ризику, включаючи диверсифікацію, лімітування ризикових позицій, хеджування; передачу ризику шляхом зовнішнього страхування.

Додатковим заходом із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Компанії є контроль та моніторинг ризиків - це постійний та неперервний процес відстеження рівня ризику Компанії та ризиків ІСІ. Методики, інструменти, підходи та механізми, які використовуються Компанією для ідентифікації, вимірювання, оцінки та контролю ризиків періодично оцінюються на предмет адекватності поточним внутрішнім та зовнішнім умовам діяльності Компанії і вимогам чинного законодавства та нормативно-правових актів та, у випадку необхідності, коригуються з метою поліпшення управління ризиками у Компанії.

Управління капіталом. Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

ТОВ «КУА «ПЕМ» намагається підтримувати стабільний рівень капіталу з метою забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також сталого розвитку бізнесу в майбутньому. Вимоги щодо капіталу, як правило, регулярно прогнозуються і оцінюються до прогнозів щодо наявного капіталу і очікуваної внутрішньої ставки доходності, включаючи аналіз ризиків і аналіз чутливості.

Винагорода робітникам. ТОВ «КУА «ПЕМ» в процесі своєї професійної діяльності на фондовому ринку, за своїх найманих працівників сплачує до Державного Пенсійного фонду обов'язкові поточні внески у вигляді податку – Єдиний соціальний внесок, в розмірі передбаченому чинним законодавством України. Усі винагороди найманим працівникам враховуються як поточні, у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Інформація по сегментам. ТОВ «КУА «ПЕМ» проводить надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування, страхових компаній) тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються. У випадку розширення масштабів своєї діяльності буде надавати фінансову звітність у відповідності з МСФЗ 14.

Про пов'язаних осіб. Товариство у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості. Зв'язаними особами Товариство вважає фізичних або юридичних осіб, у яких ТОВ «КУА «ПЕМ», як компанія, бере участь.

Нижче наведений перелік пов'язаних осіб Товариства:

Інформація про юридичних осіб, в яких власники підприємства - юридичні особи беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	23499508	31746520	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВИЙ ДІЛЕР»	03127, м. Київ, пр-т 40-річчя Жовтня, буд.120, корп.1	20,15
4	23499508	35369323	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12	70,00

Інформація про юридичних осіб, у яких Товариство бере участь:

№ з/п	Ідентифікаційний код компанії з управління активами	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	35369323	31746520	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВИЙ ДІЛЕР»	03127, м. Київ, пр-т 40-річчя Жовтня, буд.120, корп.1	5,9

Інформація про пов'язаних осіб керівника Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	Кухлик Олег Петрович	2693608955	35369323	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12	-	Директор
2	Кухлик Олег Петрович	2693608955	32559281	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»	04112, м. Київ, вул.Шамрила,15-А	-	Заступник генерального директора
3	Кухлик Олег Петрович	2693608955	25402981	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОМЕНЕРГОРЕСУРС»	01133, м. Київ, вул. Кіквідзе, 26	51	Директор
4	Кухлик Олег Петрович	2693608955	31746520	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВИЙ ДІЛЕР»	03127, м. Київ, пр-т 40-річчя Жовтня, буд.120, корп.1	0,00525	-
	Кухлик Олег	2693608955	35877396	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	04070, м. Київ,	-	Директор

5	Петрович			ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЕОЛОГІЯ XXI СТОРІЧЧЯ»	вул. В.Вал, буд.72		
6	Струтинська Валентина Леонідівна (дружина)	2710907084	32559281	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»	04112, м. Київ, вул.Шамрила,15-А	-	Генеральний директор

Операції з пов'язаними особами впродовж звітного періоду не відбувались.

Події після звітної дати. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, які виникли після звітної дати та відображає їх в фінансовій звітності у відповідності з МСФЗ 10 «Події після звітного періоду».

Події після дати Балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії не відбувалось; інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на її діяльність у майбутньому - не виявлено.

Керівник _____ **Кухлик О.П.**

Головний бухгалтер _____ **Смоляр І.М.**