

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

Фінансова звітність за МСФЗ

Примітки до проміжної фінансової звітності за 9 місяців 2023 рік,
що закінчився 30 вересня 2023 року

1. Загальна інформація

1.1. Основні відомості про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ 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 «АВЕРСИ» (ідентифікаційний код 32204434) та відбулася зміна складу учасників Товариства та перерозподіл часток учасників в статутному капіталі ТОВ «КУА «ПЕМ».

14.10.2022 на виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №1310/1 від 13.10.2022 року, зареєстровано Статут у новій редакції в місті Києві, номер реєстраційної дії №1_066_005177_19, код 174472914629 від 14.10.2022р., також зареєстровано в реєстрі за р.№№280-284 – зміна керівника КУА.

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 Кухлик Олександр Петровичем. Зміни в ЄДР відбулися згідно законодавства України:

Місцезнаходження: 02225, 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.;

Директор з 14.10.2022р. - Стралківський Микола Валерійович, згідно з протоколом №1410/01 від 14.10.2022р., наказом № 4-к від 14.10.2022р.;

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 протоколом № 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 30.09.2023р. 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 перешкодження поширенню захворювання,

влада в Україні оголосила режим надзвичайної ситуації на всій території України. 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.

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 на звітну дату можуть зазнати суттєвого впливу, наразі неможливо достовірно оцінити вплив вказаних подій на Товариства та економіку в цілому. Ймовірні негативні наслідки можуть відчуватися і після закінчення звітного періоду.

Щодо впливу військової агресії російської федерації на фінансову звітність та невизначеність щодо подальшої безперервної діяльності КУА:

Під час складання фінансової звітності КУА розглянув вплив війни на безперервність діяльності та провело аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, за для визначення існування суттєвої невизначеності щодо своєї здатності продовжувати діяльність на безперервній основі.

Бухгалтерський облік та фінансова звітність КУА ґрунтуються на принципах, визначених застосовною концептуальною основою. Війна станом на звітну дату не вплинула на здатність уповноважених осіб КУА забезпечити організацію бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій товариства. Економічні наслідки війни станом на звітну дату не вплинули на бухгалтерський облік та звітність КУА. Таким чином, ТОВ «КУАМ «ПЕМ» не залежить від російського чи білоруського ринків; відсутні дочірні компанії або активи в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій; відсутні пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Цей вплив регулярно переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. КУА повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

З 24.02.2022р. у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та запровадженням воєнного стану в Україні управлінським персоналом Товариства не приймалося рішення про тимчасове призупинення діяльності ТОВ «КУА «ПЕМ» . КУА і надалі буде функціонувати в майбутньому, не має наміру ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність. Управлінський персонал розглянув всю доступну інформацію про вплив цих подій на майбутню діяльність протягом 12 місяців з дати звітності та не виявило невизначеності щодо подальшої безперервної діяльності Товариства.

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 управлінні 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 оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, 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 впродовж всього 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 особи, 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.

Уточнюються та доповнився **МСБО 12 «Податки на прибуток»**. Зокрема, § 52В із зазначеного стандарту вилучено, натомість його основну ідею перемістили до § 52А. 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 01.01.2019 року 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 01.01.2019 року) 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 10 тис. грн. Товариство визнає орендні платежі за такою орендою як витрати лінійним методом впродовж строку оренди.

Впродовж звітного періоду 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 2022 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 19 січня 2023 року.

У КУА впродовж звітного періоду (аудит за 2022 рік) відбулися зміни зовнішнього аудитора - Товариство з обмеженою відповідальністю "СТАНДАР - АУДИТ" (код ЄДРПОУ 23980886). Місцезнаходження: 01024, місто Київ, вул. Рогнідинська, буд.4-а, офіс 10; телефон +38(044)469-07-17 та +38(044)332-30-62; сайт - <http://standart-audit.com/> Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Павлов Владислав Владиславович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під номером №100116. Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес під номером №1259.

Перевірка проведена у строк з 14.03.2023р. по 30.03.2023р. за місцезнаходженням Товариства та Аудитора, згідно з умовами Договором №1548 про надання аудиторських послуг від 13.03.2023р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації. Відповідно до законодавства строк подання (оприлюднення) аудиторських звітів наступний: протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни (ЗУ №2115 від 03.03.2022р.).

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 за відповідні періоди Товариством готується 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 2022 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 впродовж 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 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 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 взятє 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 рівнів ієрархії, то загальний рівень визначається за найнижчим рівнем даних, важливих для оцінки. Зменшення корисності визнається на кожен 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 продажем.

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 кожен 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 підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР/НБУ) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розмірі ризиків.

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.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство 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 від зменшення корисності активу.

Дебіторська заборгованість

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

4. 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. Нарухування амортизації проводити щомісяця.

Нарухування 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 01.01.2023р. складала 12 тис.грн., станом на 30.09.2023р. залишилася без змін.

Накопичена амортизація нематеріальних активів станом на 01.01.2023р. складала -9 тис.грн., станом на 30.09.2023р. залишилася без змін.

Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2023р. складала 3 тис.грн. , станом на 30.09.2023р. 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 господарській діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн. Вартість яких перевищує 20000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік) відповідно до підпункт 14.1.138 Податкового кодексу України зі змінами та доповненнями.

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 01.01.2023р. складала 29 тис.грн., станом на 30.09.2023р. залишилася без змін.

Знос основних засобів станом на 01.01.2023р. складав - 28 тис.грн., станом на 30.09.2023р. залишився без змін.

Залишкова вартість основних засобів станом на 01.01.2023р. складала 1 тис.грн., станом на 30.09.2023р. залишилася без змін.

Зменшення 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 01.01.2023р. склали 1 тис.грн., станом на 30.09.2023р. 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.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю, при умові вкладення (розміщення) більш ніж на 3 місяці. В даному випадку, депозит у сумі 2 105 тис. грн. розміщено терміном на два тижні.

Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках) за даними Балансу станом на 01.01.2023р. склали 629 тис. грн., станом на 30.09.2023р. становлять 2 132 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 рівнів ієрархії, то загальний рівень визначається за найнижчим рівнем даних, важливих для оцінки. Зменшення корисності визнається на кожен 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 продажем.

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 01.01.2023р. склали 7446 тис. грн., станом на 30.09.2023р. становить 5890 тис. грн.:

Таблиця 1. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Находження за звітний період	На початок року		На кінець року	
		довгострокові	поточні	довгострокові	поточні
Фінансові інвестиції:					
За методом участі в капіталі	-	-	-	-	-
прості іменні акції, що не перебувають у біржовому списку	-	-	1 068	-	1 068
облігації	-	-	-	-	-
інші (векселя, інвестиційні сертифікати)	-	-	6 378	-	4 822
Разом :	0	-	7 446	-	5 890

Структура фінансових інвестицій на кінець звітного періоду:

- акція проста іменна ПАТ "Фондовий дилер" (код 31746520, UA4000125009), кількість 1 068 000 штук, номінальною вартістю 587 400,00 грн.

- інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «ПЕМ» ЗПНВІФ «Геологічний» (код ЄДРІСІ 2331154, UA4000047096), кількість 4822 штук, номінальною вартістю 4 822 000,00 грн.

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 СМІДА 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 01.01.2023р. складав 1493тис.грн., станом на 30.09.2023р. становить 1734тис.грн.

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

Таблиця 2. Дебіторська заборгованість (тис.грн.)

<i>Найменування показника</i>	<i>На початок року</i>	<i>На кінець року</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (ф.1 код рядка 1125)	434	426
дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом (ф.1 код рядка 1135)	6	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (ф.1 код рядка 1145)	1	--
Інша поточна дебіторська заборгованість (ф.1 код рядка 1155)	1052	1306
Разом :	1 493	1 734

Дебіторська заборгованість за роботи, послуги, товари станом на 30.09.2023 року складається з різних оплат, що пов'язані з основною діяльністю КУА, а саме:

1. ЗПНВІФ «Аграрний» (службові записки звітного періоду) сума винагороди складає 82тис.грн.
2. ЗПНВІФ «Будівельний» (службові записки звітного періоду) сума винагороди складає 2тис.грн
3. ЗПНВІФ «Геологічний» (службові записки звітного періоду) сума винагороди складає 44тис.грн.
4. ЗПНВІФ «Енергетичний» (службові записки звітного періоду) сума винагороди складає 2тис.грн
5. ЗПНВІФ «Нова енергетика» (службові записки звітного періоду) сума винагороди складає 243тис.грн.
6. ЗПНВІФ «РІН» (службові записки звітного періоду) сума винагороди складає 20тис.грн.
7. ЗПНВІФ «ПІ» (службові записки звітного періоду) сума винагороди складає 5тис.грн.
8. ДУ "АРІФРУ" (рахунок на оплату № АФ-ОП-П29522 від 14.01.2023 р. : оприлюднення річн.фін.зв. НКЦПФР на наступний рік) сума складає 5тис.грн.
9. ПП «Український хостинг» (рахунок на оплату RF 1010427 от 12.10.2022г. _домен та рахунок на оплату RF 1010549 от 12.10.2022г. _хости) сума 2тис.грн.
10. ТЗОВ "Контракти - 2005" (Рахунок-фактура №209/204/1721 от 14.11.2022) сума складає 7тис.грн.

11. ТОВ «СОФТ СОЛЮШНЗ» (рах.-факт. №351097 від 15.12.2021р.) сума складає 13тис.грн.

12. ТОВ Центр Сертифікації Ключів Україна (за ЕЦП) сума становить 1тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість (розрахунки з іншими дебіторами) станом на 30.09.2023 року складається з суми відшкодування (повернення) витрат Фондів, які знаходяться в управлінні КУА впродовж звітного року:

1. АТ «Фондова біржа» за ЗПНВІФ «Геологічний» сума відшкодування (повернення) витрат складає 2тис.грн.

2. ГУК у Запор.обл./м.Зап.Вознес/22030201 (за ЗПНВІФ «Геологічний», ЗПНВІФ «Енергетичний», ЗПНВІФ «Перспективні інвестиції», ЗПНВІФ «РІН») сума відшкодування (повернення) витрат складає 23тис.грн.

3. ГУК у м.Києві/Деснян.р-н/22010900 (за ЗПНВІФ «НЕ» та ЗПНВІФ «РІН») сума відшкодування (повернення) витрат складає 14тис.грн.

4. ДУ АРІФРУ (за ЗПНВІФ «Аграрний», ЗПНВІФ «Геологічний», ЗПНВІФ «Енергетичний», ЗПНВІФ «ПІ», ЗПНВІФ «РІН», ЗПНВІФ «НЕ», ЗПНВІФ «ЕФО») сума відшкодування (повернення) витрат складає 17тис.грн.

5. ПАТ «НДУ» (за ЗПНВІФ «Аграрний», ЗПНВІФ «Геологічний», ЗПНВІФ «Енергетичний», ЗПНВІФ «ПІ», ЗПНВІФ «РІН», ЗПНВІФ «НЕ», ЗПНВІФ «ЕФО») сума відшкодування (повернення) витрат складає 264тис.грн.

6. ТОВ «Аудиторська фірма «Сампіта» за ЗПНВІФ «РІН» сума відшкодування (повернення) витрат складає 2тис.грн.

7. ТОВ «АФТ» (за ЗПНВІФ «Аграрний», ЗПНВІФ «Геологічний», ЗПНВІФ «Енергетичний», ЗПНВІФ «ПІ», ЗПНВІФ «РІН», ЗПНВІФ «НЕ») сума відшкодування (повернення) витрат складає 80тис.грн.

8. ТОВ «ЛУКАС - АУДИТ» (за ЗПНВІФ «Геологічний», ЗПНВІФ «РІН») сума відшкодування (повернення) витрат складає 120тис.грн.

9. ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (за ЗПНВІФ «Аграрний», ЗПНВІФ «Геологічний», ЗПНВІФ «Енергетичний», ЗПНВІФ «ПІ», ЗПНВІФ «РІН», ЗПНВІФ «НЕ») сума відшкодування (повернення) витрат складає 614тис.грн.

10. ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» (за ЗПНВІФ «Геологічний») сума відшкодування (повернення) витрат складає 80тис.грн.

11. УДК в Десн. Районі (за реєстрацію регламенту) ЗПНВІФ «РІН» сума відшкодування (повернення) витрат складає 90тис.грн.

12. ПАТ "БАНК СІЧ" (договір на відкр.рахунку 26112020 від 26.11.2020р.) у сумі 375,81грн., яка визнана як сумнівний борг відповідно до рішення НБУ №405-рШ/БТ від 09.08.2022р. у стані ліквідації. Відповідно до цього зазначена дебіторська заборгованість, яку визнано як сумнівний борг була списана та одночасно нараховано 100% резерв. Зазначена операція відображена у ф.1 ПАСИВУ код рядка 1415 та у ф. 4 код рядка 4300.

Отже, витрати минулих років Фондів перед ТОВ «КУА «ПЕМ», що пов'язані з основною його діяльністю, становлять загальну суму 1 306тис.грн., Якщо Фонд впродовж звітного періоду не може покрити свої адміністративні витрати, що пов'язані з основною його діяльністю, КУА оплачує їх та веде аналітичний облік дебіторської заборгованості на рахунку 68.51 «Розрахунки з іншими кредиторами в нац.валюті». Таким чином, виникає взаємозалік заборгованості Фонду перед КУА – відшкодування (повернення) витрат за минулі роки.

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 01.01.2023р. поточні забезпечення (резерв відпусток) становили 33тис.грн., станом на 30.09.2023р. становить 50тис.грн. За звітний період нараховано резерву на суму 17тис.грн. за відповідний звітний період.

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 01.01.2023р. складав 10тис.грн., станом на 30.09.2023р. складає 38тис. грн.

Таблиця 2.1. Кредиторська заборгованість (тис.грн.)

Найменування показника	На початок року	На кінець року
Поточна кредиторська заборгованість за :	--	3
- товари, роботи, послуги (ф.1 код рядка 1615)	--	--
- розрахунками з бюджетом (ф.1 код рядка 1620) у тому числі з податку на прибуток (код рядка 1621)	--	--
- розрахунками зі страхування (ф.1 код рядка 1625)	--	4
- розрахунками з оплати праці (ф.1 код рядка 1630)	6	27
Інші поточні зобов'язання (код рядка 1690)	4	4
Разом :	10	38

Інші поточні зобов'язання (ф.1 код рядка 1690) станом на 01.01.2023р. становили 4тис.грн., станом на 30.09.2023р. становлять 4тис.грн. та містять інформацію про виданих підзвітні суми (авансові звіти).

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.

Визнання доходів і витрат за звітний період (9 місяців 2023 рік) наступним чином відображено в Звіті про фінансові результати:

Таблиця 3. Доходи і витрати (тис.грн.)

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
Інші операційні доходи і витрати:			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	(рядок 2000 графа 3 ф.2)	524	--
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(рядок 2050 графа 3 ф.2)	--	147
Інші операційні доходи і витрати:			
- адміністративні витрати від операційної діяльності	(рядок 2130 графа 3 ф.2)	--	289
- інші операційні витрати (внески УАІБ, списання дебіторської заборгованості, строк якої минув)	(рядок 2180 графа 3 ф.2)	--	32
Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			

- втрати від участі в капіталі	(рядок 2255 графа 3 ф.2)	--	--
Інші фінансові доходи і витрати:			
Інші фінансові доходи (% депозит)	(рядок 2220 графа 3 ф.2)	87	--
Інші доходи і витрати:			
Інші доходи і витрати:			
- реалізація та/або дооцінка фінансових інвестицій	(рядок 2240 графа 3 ф.2)	--	--
- уцінка та/або списання вартості (продаж) фінансових інвестицій	(рядок 2270 графа 3 ф.2)	--	180

Фінансовий результат до оподаткування (код рядка 2290): -37 тис.грн. (збиток).

Витрати (дохід) з податку на прибуток (код рядка 2300): відсутні

Чистий фінансовий результат (код рядка 2350): -37 тис.грн. (збиток).

Отже, за 9 місяців 2023 рік ТОВ «КУА «ПЕМ» отримало збиток у сумі -37 тис.грн.

Впродовж цього звітнього 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.

ТОВ «КУА «ПЕМ» є платником податку на прибуток на загальних підставах - базова (основна) ставка податку: 18 відсотків (п. 136.1 ПКУ), звітна дата – РІК. Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається, виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахований за правилами податкового законодавства України.

Станом на 31.12.2022р. КУА отримала збиток у сумі -73 тис.грн., тому нарахування податку на прибуток за звітний період (2022 рік) не нараховувався та не сплачувався. Декл.ІСІ за 2022р. переносимо збиток минулих років : ДОДАТОК РІ код рядка 3.2.4.

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 застосування 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 впродовж 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 розмежує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності: Включає надходження від реалізації (послуг) у сумі 550 тис.грн., інші надходження - відсутні, витрачання на оплату послуг становить -203 тис.грн., витрачання праці у сумі -145 тис.грн., відрахувань на соціальні заходи на суму 63 тис.грн. та податків (зобов'язань із податків і зборів) у сумі -36 тис.грн., інше витрачання (оплата послуг за ЗПНВІФ) у сумі -243 тис.грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності (код рядка 3195) становить -140 тис.грн. (видаток).

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності: Включає надходження від реалізації фінансових інвестицій на суму 1556 тис.грн., надходження від отриманих відсотків (депозит) у сумі 87 тис.грн., , інші надходження та інші платежі – відсутні.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (код рядка 3295) становить 1643 тис.грн. (надходження).

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 1503 тис.грн. (надходження).

Залишок коштів на початок року (код рядка 3405) становить 629 тис.грн.

Залишок коштів на кінець року (код рядка 3415) становить 2132 тис.грн.

Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках) за даними Балансу станом на 01.01.2023р. склали 629 тис.грн., станом на 30.09.2023р. становлять 2132 тис.грн., в тому числі сума депозиту становить 2105 тис.грн. .

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

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.

Відповідно до рішення «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів», КУА яка не управляє активами недержавних пенсійних фондів зобов'язана підтримувати мінімальний розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 грн.

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 30.09.2023р.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	10 000 тис. грн.
- Капітал у дооцінках (уцінка)	- 370 тис.грн.
- Резервний капітал	7 тис.грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	36 тис. грн.

ВСЬОГО: 9 673 тис. грн.

Власний капітал ТОВ «КУА «ПЕМ» станом на 01.01.2023р. становив 9530 тис.грн., станом на 30.09.2023р. становить 9673 тис.грн., тобто збільшився на 143 тис.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.

Управління капіталом

КУА 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 прогноуються і оцінюються до прогнозів щодо наявного капіталу і очікуваної внутрішньої ставки доходності, включаючи аналіз ризиків і аналіз чутливості.

5. 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.

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 ефективного 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.

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 фінансовими 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. 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.

КУА при здійсненні діяльності з управління активами інституційних інвесторів, повинна виконувати щодо активів інституційного інвестора, які перебувають в її управлінні, такі обов'язки:

- 1) управляти активами інституційного інвестора відповідно до вимог чинного законодавства;
- 2) діяти в інтересах інституційного інвестора (формувати інвестиційний портфель відповідно до інвестиційної декларації з метою отримання максимального доходу при мінімально можливих ризиках з урахуванням умов, зазначених у договорі про управління активами, кон'юнктури ринку цінних паперів, ризику вибору контрагента та інших факторів ризику);
- 3) аналізувати інформацію щодо зміни вартості цінних паперів та приймати оперативні рішення щодо цінних паперів, які перебувають у портфелі інституційного інвестора;
- 4) вимагати наступного робочого дня після проведення операцій з цінними паперами від торговця цінними паперами звіт про здійснення операцій з цінними паперами у формі, передбаченій відповідним договором.
- 5) дотримуватися вимог законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму.

6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.

Економічне середовище, в якому здійснює діяльність КУА. Економіка України упродовж останніх років, попри наявні вади сировинної споживчої моделі розвитку, довела, що здатна тримати удар та адаптуватися до суттєвих форс-мажорних обставин.

Упродовж 2021 – 2022 років економіка долала наслідки триваючої пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2. Ще не відновившись повністю після шоку гібридної війни, розв'язаної РФ 2014 року, будучи ослабленою додатково пандемією, проте, завдяки антикризовим та стимулюючим програмам Уряду, демонструвала успішну адаптацію до функціонування в умовах обмежень, викликаних запобіжними заходами карантину, а також здатність поглинати шоки зростання світових цін на енергоносії та продовольство без порушення макростабільності та позитивної динаміки розвитку.

З 24 лютого 2022 року почався відкритий, масштабний збройний конфлікт РФ проти України. З цієї дати Президентом оголошено воєнний стан Указом № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», Торгово-промислова палата України підтвердила, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними, тобто форс-мажорними. І в цих обставинах зараз живе і працює Україна.

Незважаючи на важкі часи та кризу в деяких секторах реального виробництва, пов'язану з руйнуванням виробничих потужностей, зростанням кількості тимчасово переміщених осіб та падінням попиту, слід зазначити що перелічені тенденції мало характерні. Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності КУА: було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти КУА здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові

дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності КУА, оскільки:

- співробітники обслуговуючих компаній та КУА-АПФ мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено, керівництвом Компанії проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозованих обставинах;
- ключові партнери та контрагенти Компанії - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду.

Отже, управлінським персоналом проаналізовано вплив війни на свої активи, наявні станом на 30.09.2023 року. Активи КУА наявні станом на 30.09.2023 року, головним чином, складаються з грошових коштів та їх еквівалентів не зазнали значного впливу, пов'язаного з військовою агресією російської федерації в Україні. ТОВ «КУА «ПЕМ» буде функціонувати в майбутньому, не має наміру ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність.

Щодо пруденційних нормативних показників. ТОВ «КУА «ПЕМ» станом на 31 грудня 2022 року зафіксовано факт виникнення відхилення розрахункового значення пруденційного показника: «Регулятивний капітал (власні кошти)» від його нормативного значення. На виконання «Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.12.2015р. № 2021, ТОВ «КУА «ПЕМ» надало до НКЦПФР План заходів щодо поліпшення фінансового стану професійного учасника станом на 06 лютого 2023 року. Офіційної відповіді на План заходів отримано не було. Станом на 30.06.2023р. план заходів КУА виконано в повному обсязі, зауваження відсутні.

15 лютого НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема: Рішення №1597 *зупинено* для усіх профучасників – на період дії воєнного стану + 90 днів після його завершення (пп. 1 та 10 Рішення №153), відновлення розрахунку, складання та подання звітних даних, розрахованих за Рішенням №1597, відбудеться для усіх профучасників через 90 днів після завершення дії воєнного стану.

Щодо відповідності стану корпоративного управління (ч. III ст. 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні знаки). ТОВ «КУА «ПЕМ» не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління через відсутність нормативних вимог щодо їх складання.

Впродовж звітного року в КУА функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор Товариства.

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників. Директор - виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю 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.

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 сегментах. 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. Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких на Товариство є істотний вплив.

Пов'язаними особами Товариство вважає фізичних або юридичних осіб, у яких ТОВ «КУА «ПЕМ», як компанія, бере участь. Операції з пов'язаними особами у звітному періоді не відбувались.

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	ПАТ «ФОНДОВИЙ ДІЛЕР»	03127, м. Київ, пр-т 40-річчя Жовтня, буд.120, корп.1	20,15
2	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 підприємство 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	-	з 14.10.2022 переведення на іншу посаду: Заст.директора
2	Кухлик Олег Петрович	2693608955	23499508	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "ЕВЕРЕСТ"	03151, м.Київ, пр. Повітрофлотський, будинок 47	45,0307	-
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	-

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». Під подіями після дати фінансової звітності ми розуміємо події, які відбуваються між датою балансу і датою аудиторського звіту і потребують коригування, або розкриття у фінансовій звітності.

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

Стралківський М.В.

Головний бухгалтер

Смоляр І.М.

