

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту річної окремої фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Учасникам, керівництву ТОВ «КУА «ЮНІПРО
МЕНЕДЖМЕНТ»

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

Звіт щодо аудиту річної окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ» (далі за текстом – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан (баланс) на 31 грудня 2022 р., та звіту про сукупний дохід (звіт про фінансові результати), звіту про зміни власного капіталу та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності за 2022 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки із застереженням

У примітках до фінансової звітності відсутнє розкриття інформації щодо обліку фінансових активів за категоріями оцінки, визначення справедливої вартості фінансових інструментів, не достатньо розкрита інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами за попередній період та інформація щодо подальших подій.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ми визначили, що не має ключових питань, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

В управлінні Товариства за станом на 31.12.2022 року не має інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА. З 18.05.2023 року в управлінні Товариства перебуває:

- ✓ АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОКТАНТ».

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (Закон № 2258-VIII) та відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР)», затвердженого рішення № 555 від 22.07.2021 року (надалі – «Вимоги НКЦПФР»).

Повне найменування Товариства, інформацію про кінцевого бенефіціара та структуру та структуру власності наведено в Примітці 1. «Загальна інформація» та на власній інтернет сторінці <https://www.unipro-management.com.ua>. Розкриття інформації на звітну дату здійснено Товариством відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 року № 163.

Розмір статутного та власного капіталу відповідає вимогам законодавства України, за станом на 31.12.2022 року – 8 584 грн (примітка 6.1).

Станом на 31.12.2022 року Товариство не має дочірніх компаній та не є материнською компанією.

Станом на 31.12.2022 року Товариство не було контролером або учасником небанківської групи.

Товариство за станом на 31.12.2022 року не має інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА.

Події після дати балансу розкриті в примітці 10 до окремої річної фінансової звітності. Подій, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства на 31.12.2022 року, не встановлено.

Інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства в майбутньому, не встановлено.

Фактів наявності фінансових інвестицій на 31.12.2022 року не встановлено.

Пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринку капіталу для організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року, Товариством виконуються, а саме:

Норматив	Значення	Фактичне значення станом на 31.12.22 р.	Висновок
Норматив щодо розміру власних коштів	$\geq 50\%$ від мінімального розміру статутного капіталу	7 467 тис. грн.	ДОТРИМАНО
Норматив достатності власних коштів	≥ 1	39.9979	ДОТРИМАНО
Норматив покриття операційного ризику*	≥ 1	-	Не розраховується, п.3 розділу III рішення 1597
Норматив фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0.9612	ДОТРИМАНО

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б потрібно було б включити до звіту.

Інші питання (елементи)

Основні відомості про Товариство:

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВ «КУА «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
Код ЄДРПОУ	44399290
Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний)

	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на проведення професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана згідно рішення від 12.08.2021 р.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Не має
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01015, місто Київ, вул. Лаврська, будинок 16.
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 23.04.2021 року. Номер запису: 100701020000091977
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	8 000 000.00 грн.

Партнер з завдання, аудитор

Баранівська В.П.

Сертифікат аудитора №006998,
виданий рішенням АПУ від
20.12.12 №262/2.

м. Київ

31.05.2023 р.



Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудитор-Консультант-Юрист».

Юридична адреса: 01010, м. Київ, вул. Мазепи Івана, буд. 3, офіс 222, тел. 044-228-62-56.

Включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (номер реєстрації 4082).

Відомості про аудиторську фірму внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

Наказ про проходження перевірки з контролю якості Державної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 29 квітня 2022 року № 12-кя.

Умови договору на проведення аудиту: Договір N 02/05/2023-2 від 02.05.2023р., дата початку проведення аудиторської перевірки 02.05.2023р., дата завершення – 31.05.2023 року.

Додаток 1

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ"** за ЄДРПОУ **44399290**

Територія **ПЕЧЕРСЬКИЙ** за КАТОТТГ **UA80000000000624772**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ **240**

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД **66.30**

Середня кількість працівників² **5**

Адреса, телефон **вулиця Лаврська, буд. 16, м. КИЇВ, ПЕЧЕРСЬКИЙ, 01015, Україна, 380689876509**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐

за міжнародними стандартами фінансової звітності ☒

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6	3
первісна вартість	1001	7	7
накопичена амортизація	1002	(1)	(4)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	113	290
первісна вартість	1011	140	490
знос	1012	(27)	(200)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	176	-
Усього за розділом I	1095	295	293
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1	3
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	360
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 398	8 257
Рахунки в банках	1167	7 398	8 257
Витрати майбутніх періодів	1170	12	16
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 411	8 636
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 706	8 929

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 000	8 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(514)	584
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 486	8 584
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	124	44
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	124	44
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	59	67
товари, роботи, послуги	1615	-	40
розрахунками з бюджетом	1620	1	128
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	128
розрахунками зі страхування	1625	1	-
розрахунками з оплати праці	1630	4	-
Поточні забезпечення	1660	31	66
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	96	301
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 706	8 929

Генеральний директор

Заступник Генерального директора

Головний бухгалтер

Терехов О.М.

Лимаренко В.А.

Павленко К.В.

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад.

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

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
44399290		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
обіартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 228	135
Адміністративні витрати	2130	(658)	(653)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(409)	(75)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 161	-
збиток	2195	-	(593)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	18	97
Інші доходи	2240	66	-
Фінансові витрати	2250	(19)	(18)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 226	-
збиток	2295	-	(514)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(128)	-
прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 098	-
збиток	2355	-	(514)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 098	-514

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	301	31
Відрахування на соціальні заходи	2510	82	6
Амортизація	2515	124	7
Інші операційні витрати	2520	560	28
Разом	2550	1 067	74

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Генеральний директор

Заступник Генерального директора

Головний бухгалтер



Терехов О.М.

Лимаренко В.А.

Павленко К.В.

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

Дата (рік, місяць, число) 2022 12 31
за ЄДРПОУ 44399290

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з
управління активами "ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(76)	(151)
Праці	3105	(239)	(251)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(78)	(69)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(62)	(60)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(88)	(103)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-543	-634
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	18	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(484)	(147)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-466	-147
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	8 000
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	102
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	(5)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	8 097
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 009	7 316
Залишок коштів на початок року	3405	7 398	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 868	82
Залишок коштів на кінець року	3415	8 257	7 398

Генеральний директор

Заступник Генерального директора

Головний бухгалтер



Терехов О.М.

Лимаренко В.А.

Павленко К.В.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
44399290		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління
активами "ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 000	-	-	-	-514	-	-	7 486
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 000	-	-	-	-514	-	-	7 486
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 098	-	-	1 098
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	1 098	-	-	1 098
Залишок на кінець року	4300	8 000	-	-	-	584	-	-	8 584

Генеральний директор

Заступник Генерального директора

Головний бухгалтер



Терехов О.М.

Лимаренко В.А.

Павленко К.В.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
44399290		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з
управління активами "ЮНПРО-МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-514	-	-	-514
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	8 000	-	-	-	-	-8 000	-	-
Виплата заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	8 000	-	8 000
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	8 000	-	-	-	-514	-	-	7 486
Залишок на кінець року	4300	8 000	-	-	-	-514	-	-	7 486

Керівник

Дмитраш У.Б.

Головний бухгалтер

Серба С.П.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР

ТЕРЕХОВ О.М.

ЗАСТУПНИК ГЕНЕРАЛЬНОГО

ДИРЕКТОРА ЛИВАРЕНКО В.А.

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - «Товариство» або ТОВ «КУА «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»), ідентифікаційний код юридичної особи – 44399290, є товариством з обмеженою відповідальністю, що зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та на її території. Товариство була створена 23.04.2021 р. (номер запису 100701020000091977, Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань №500816175288, дата видачі 26.04.2021 р).

Місцезнаходження Товариства: Україна, 01015, місто Київ, вул. Лаврська, будинок 16.

Організаційно-правова форма: 240 – Товариство з обмеженою відповідальністю

Інформація про Товариство доступна на сторінці в мережі Інтернеті за посиланням - <https://www.unipro-management.com.ua>

Адреса електронної пошти: director@unipro-management.com.ua

Основним видом діяльності Товариства є: Управління фондами (код КВЕД 66.30).

Товариство має ліцензію: ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), дата 12.08.2021 р., дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 12 серпня 2021 р. № 643, строк дії ліцензії необмежений.

Фонди в управлінні: у звітному 2022 році Товариство не мало фондів в управлінні.

Керівництво: за рішенням учасника ТОВ «КУА «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ» №6 від 17 жовтня 2022 року, Дмитраш Уляну Богданівну було звільнено (відкликано) з посади Директора Товариства з 18 жовтня 2022 року. За цим же рішенням обрано (призначено) Генеральним Директором Товариства Терехова Олександра Миколайовича з 19 жовтня 2022 року., Заступником Генерального Директора Товариства Лимаренко Володимира Альбертовича з 19 жовтня 2022 року.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2022 р. складала 5 осіб.

Станом на 31 грудня 2022 р. учасниками Товариства є:

Учасники товариства:	Грошовий вираз частки, грн.	Відсотковий вираз частки, %
Бесараб Євген Олександрович	8 000 000	100
ВСЬОГО		100,00

Метою діяльності Товариства є:

- отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів;
- забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

У відповідності до Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань" та Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 інформація бенефіціарного власника та структуру власності внесена до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Змін у праві власності протягом 2022 року не відбувалося.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес. Товариство не є учасником/контролером небанківської фінансової групи. Товариство не має дочірних компаній.

Пруденційні показники до Компаній з управління активами встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на підставі Рішенням №1597 від 01.10.2015.

Звіт про корпоративне управління. Відповідно до ч.7 ст. 11, п. 2 ст. 2 Закону № 996 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ТОВ «КУА «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ» звільнено від подання звіту, так як вони не відповідає критеріям вимог Закону.

2. ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Таким чином, на бізнес Товариства впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні властивості ринку, який на даний момент не розвивається. Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля та законодавчої бази відповідно до потреб ринкової економіки, проте вони пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що укупі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні.

Економічна ситуація протягом останніх років є нестабільною та багато в чому залежить від політичної ситуації в країні. Економічне зростання протягом останніх років було повільним. Зовнішні ризики для України в цілому знизилися. Проте відсутність прогресу у проведенні структурних реформ, необхідних для збереження макрофінансової стабільності та продовження програми з МВФ на фоні високих обсягів погашення зовнішніх боргів у наступних роках є суттєвим економічним ризиком.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження КМУ карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, що має враховуватися в фінансовій звітності:

- оцінка ризиків, пов'язаних із пандемією COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів, а також необхідність перегляду раніше оцінених ризиків;
- управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки, маємо ретельно розглянути вплив такої оцінки та з відповідним розкриттям питання безперервної діяльності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та продовженням часом його дії введено ряд обмежень щодо діяльності юридичних та фізичних осіб, а також НКЦФР прийнято ряд рішень, які значно обмежують діяльність Товариства.

Майбутній економічний розвиток України, в тому числі у сфері фінансового ринку, залежить від зовнішніх факторів та заходів внутрішнього характеру, що будуть вжиті Урядом України для підтримки зростання економічних показників, та внесення змін до податкової та іншої нормативної бази.

Керівництво ТОВ «КУА «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ» вважає, що Товариство вживає всі необхідні заходи для підтримки та стабільного розвитку діяльності Товариства сьогоденних умовах економіки України.

2.2. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Річна 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 річної фінансової звітності Товариства складеної станом на 31 грудня 2022 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

При формуванні річної фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022, ефективна дата яких не настала

МСФЗ Правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Довгострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 2022 р.	Вплив поправок
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: * уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; * класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; * роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і * «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництвом про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

	Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.				
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІОНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
---	---	-----------------------	-----------	-------------------	---

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту: • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.	01 січня 2024 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

ГТВО СБК УНАЛ ГЬ ЯННЯ ІНОГ У НА ЗУ '	Правки встановлюють наступне: - Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. - Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф ВІГ) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.				
ІЦТВО ІНСЬК РСОНАЛ ДЯТЬ ЖЕННЯ ДІЙНОГ ИВУ НА ЗОВУ СТЬ	МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022) У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії,	01 січня 2024 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

	опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.				
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 року не застосовував достроково вище зазначені МСФЗ, поправки до них та інтерпритації. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

2.4. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок

Рекласифікація статей у фінансовій звітності не відбувалася, так як Товариство використовує ті ж самі форми фінансової звітності що і в минулих роках, згідно вимог чинного законодавства України. Коригування при рекласифікації відсутні.

2.5. 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.

2.6. Припущення про безперервність діяльності

Річна фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності, управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність. Річна 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.

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що складає дану звітність, та припускає, що ця діяльність триватиме в передбаченому майбутньому. Як "передбачуване майбутнє" розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саме вимогу містить і п.25 МСБО 1: складаючи фінансову звітність управлінський персонал повинен оцінити здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі міста зруйновані.

Початок 24.02.2022 війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. При цьому, слід зауважити, що на теперешній час відбувається відновлення діяльності на територіях, до не ведуться бойові дії, на звільнених територіях. Багато бізнесів провели, провадять, релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку ситуації на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення для мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії РФ проти України та для сприяння стабільності економіки і ринків капіталу.

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

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Рішенням НКЦПФР № 136 Мд 24.02.2022 року «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу» тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року компаніям з управління активами зупинити проведення операцій з активами ІСІ.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 Мд 24.02.2022р., з урахуванням рішень Комісії №136 — 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії РФ проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено перелік операцій, що можуть проводитись з активами, на період дії воєнного стану, а саме:

1. Дозволено проведення зберігачам активів ІСІ та компаніям з управління активами наступних операцій з активами ІСІ, управління активами яких здійснюють такі компанії:

1) придбавати за рахунок активів ІСІ державні цінні папери, що мають міжнародний ідентифікаційний код цінних паперів відповідно до додатку №3 цього рішення;

2) укладання нових договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків замість тих договорів, дія яких завершилась, в розмірі не більше основної суми депозиту за договором, дія якого завершилась;

3) пролонгація дії чинних договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків;

4) виплати доходів за цінними паперами ІСІ.

При розрахунку вартості активів та чистої вартості активів ІСІ мають враховуватися кошти, в результаті отримання пасивних доходів на активи ІСІ.

2. Дозволено здійснення за рахунок активів ІСІ оплати послуг компанії з управління активами, зберігача активів такого ІСІ, а також членів наглядової ради такого ІСІ за умови дотримання таких вимог:

1) Рішення про виплату винагороди прийнято відповідно до вимог встановлених регламентом такого ІСІ;

2) Розмір винагороди не перевищує середньомісячного розміру винагороди за попередні 12 місяців.

Дозволено за рахунок активів ІСІ здійснення витрат пов'язаних із обслуговуванням активів, що входять до складу активів такого ІСІ, та проведення операцій з ними.

3. Обмеження встановлені цим рішенням не застосовуються до діяльності венчурних ІСІ, які мають договори, укладені до 24.02.2022р. із забудовниками, відповідно до яких забудовник зобов'язується збудувати один або декілька об'єктів будівництва, що розташовані на території Вінницької, Волинської, Закарпатської, Івано-франківської, Львівської, Тернопільської, Рівненської, Хмельницької та Чернівецької областях.

Зважаючи на подібні рішення НКЦПФ Товариство планує у 2023 році здійснення своєї діяльності в рамках зазначених операцій.

Разом з тим, в Товаристві наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб. Товариство не має потреби домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

Товариство регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні. Керівництво Товариства вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Станом на дату звітності ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Річна фінансова звітність Товариства затверджена до випуску Загальними зборами Учасників Товариства 26 травня 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.8. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується річна фінансова звітність вважається період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувану справедливу вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівником Товариства (наказ №01/21 від 01 травня 2021) відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно з МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1, Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, 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 амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

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

Товариство визнає 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:

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою 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.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках 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.

3.3.2.1 Перерахунок іноземних валют

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

3.3.2.2. Депозити

Депозит (вклад) – це грошові кошти в готівковій або безготівковій формі у валюті України або в іноземній валюті, або банківські метали, які банк прийняв від вкладника або які надійшли для вкладника на договірних засадах на визначений строк зберігання чи без зазначеного такого строку (під відсоток або дохід в іншій формі) є підлягають виплаті вкладнику відповідно законодавства України та умов договору.

Депозит визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю. Яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються до первісної оцінки депозиту, а визначаються витратами періоду.

Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.

Вартість очікуваних грошових потоків за депозитом – це теперішня вартість грошових потоків (виплат за депозитним договором), які очікуються до отримання відповідно до графіку виплат, дисконтованих за депозитними ставками. Справедлива вартість очікуваних грошових потоків відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх грошових потоків.

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

Подальша оцінка депозитів у разі призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або ухвалення НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення.

За відсутності ймовірності повернення депозитів визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість.

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

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом розміри дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При використанні такої оцінки Товариство замість зміни 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) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за 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 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.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств та інші поточні фінансові інвестиції.

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.

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

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

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

3.3.5. Зобов'язання

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

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Подальша оцінка поточних зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Припинення визнання активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання активів в фінансовому обліку, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) актив продається, погашається, списується (у т. ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;

- б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;

- в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новий актив).

Товариство припиняє визнання зобов'язань в фінансовому обліку, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) зобов'язання продається, погашається чи анулюється;

- б) строк дії зобов'язання, визначений умовами договору, закінчується;

- в) відбувається обмін зобов'язання на нове за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного зобов'язання в обліку визнається нове зобов'язання).

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2000 грн.

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. 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.

3.4.2. Подальші витрати

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

машини та обладнання	- 7-15%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Програмна продукція (Бухгалтерія ПРОФ) Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. 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.

3.5. Облікові політики щодо оренди

ТОВ «КУА «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ» виступає як орендар. ТОВ «КУА «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ» застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди.

На початок оренди ТОВ «КУА «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ» має оцінити, чи є угода орендною угодою або чи містить угода оренду. ТОВ «КУА «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ» проводить повторну оцінку того, чи є угода орендною або чи містить вона оренду, лише якщо змінюються умови угоди.

Для угоди, яка є орендною або містить оренду, ТОВ «КУА «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ» обліковує кожний компонент оренди в угоді як оренду окремо від компонентів не-оренди цієї угоди.

Для угоди, яка містить компонент оренди, а також один або більше додаткових компонентів оренди і не-оренди, орендар розподіляє компенсацію, передбачену в угоді, на кожний компонент оренди на підставі відносної індивідуальної ціни компонента оренди та агрегованої індивідуальної ціни компонентів не-оренди.

Відносна індивідуальна ціна компонентів оренди та не-оренди визначається на основі ціни, яку орендодавець або подібний постачальник стягував би з суб'єкта господарювання за цей компонент або подібний компонент окремо. Якщо індивідуальної ціни знайти неможливо, то орендар складає оцінку індивідуальної ціни, максимально використовуючи наявну спостережну інформацію.

Товариство застосовує виключення застосування МСФЗ 16 для договорів оренди, строк якої менше 12 місяців.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Строк угоди

ТОВ «КУА «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ» визначає строк угоди як не скасований період оренди разом з обома такими періодами:

- а) періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та
- б) періодами, які охоплюються можливістю припинити дію угоди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не скористається такою можливістю.

Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, ТОВ «КУА «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ» має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

Орендар здійснює повторну оцінку того, що він обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, після того, як сталася значна подія або значна зміна обставин.

ТОВ «КУА «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ» повинне переглянути строк оренди, якщо сталася зміна нескасовного періоду оренди.

Первісна оцінка активу з правом використання

На дату початку оренди орендар визнає актив з правом використання та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з правом використання за собівартістю.

Собівартість активу з правом використання охоплює:

- а) суму первісної оцінки орендного зобов'язання, як описано в параграфі 26 МСФЗ 16 «Оренда»;
- б) будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою створення запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або на дату початку оренди, або внаслідок використання орендованого активу протягом певного періоду.

Орендар визнає витрати, описані в параграфі 24г) МСФЗ 16 «Оренда», як частину витрат на актив з правом використання тоді, коли він відображає зобов'язання за цими витратами.

Щодо витрат, понесених протягом певного періоду внаслідок використання активу з правом використання для створення запасів протягом такого періоду, орендар застосовує МСБО 27 «Запаси».

Зобов'язання щодо таких витрат, які обліковують із застосуванням цього стандарту або МСБО 27, визнають та оцінюють із застосуванням МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів), яка доступна на офіційному сайті Національного Банку України.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, мають охоплювати вказані далі платежі за право використання орендованого активу протягом строку оренди, які були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, за вирахуванням будь-якої дебіторської заборгованості, яка є стимулом до оренди;
- б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- в) суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

г) ціну реалізації можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;

г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо умови оренди передбачають для орендаря можливість припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у параграфі 276) МСФЗ 16 «Оренда», включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з контрольною ставкою відсотка (такою як ЛБОР), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з правом використання

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з правом використання, застосовуючи модель собівартості, окрім випадків, коли він застосовує будь-яку з моделей оцінки, описаних в параграфах 34 та 35 МСФЗ 16 «Оренда».

Щоб застосувати модель собівартості, орендар оцінює актив з правом використання за собівартістю:

а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;

б) з коригуванням з метою врахування будь-якої переоцінки орендного зобов'язання, зазначеного в параграфі 36в) МСФЗ 16 «Оренда».

Відповідно до вимог параграфа 32 МСФЗ 16 «Оренда», орендар, нараховуючи амортизацію активу з правом використання, повинен застосовувати вимоги щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на орендований актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з правом використання відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з правом використання від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання орендованого активу. Або ж орендар має амортизувати актив з правом використання з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з правом використання та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити відсоток за орендним зобов'язанням;

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

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, вказані в параграфі 39–46 МСФЗ 16 «Оренда», або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, до якого застосовують інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

а) відсоток за орендним зобов'язанням;

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи змінилися умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар, щоб переоцінити орендне зобов'язання з метою відображення змін орендних платежів, застосовує параграфи 40–43 МСФЗ 16 «Оренда».

Орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з правом використання. Однак, якщо балансова вартість активу з правом використання зменшилася до нуля і спостерігається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої дисконтної ставки, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або

б) змінилася оцінка можливості придбання орендованого активу, оціненого з урахуванням подій та обставин, описаних у параграфах 20–21 МСФЗ 16 «Оренда», у контексті можливості придбання.

Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Орендар визначає переглянуту дисконтну ставку як ставку відсотка, що неявно передбачену в оренді, на решту строку оренди, якщо таку ставку можна легко визначити, або ставку Вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів), яка доступна на офіційному сайті Національного Банку України, якщо ставку відсотка, що неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, якщо або

а) змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості. Орендар визначає переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості; або

б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів; в тому числі, наприклад, зміна з метою відобразити зміни ринкових орендних ставок після перегляду ринкових орендних умов.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (наприклад, коли починає діяти коригування орендних платежів). Орендар має визначити переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих платежів за угодою про оренду.

Орендар має використовувати незмінену дисконтну ставку, окрім випадку, коли зміна орендних платежів сталася внаслідок зміни змінних ставок відсотка. У таких випадках орендар має застосовувати переглянуту дисконтну ставку, яка відображає зміни ставки відсотка.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відплат. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства.

створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство сплачує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.8.1. Доходи та витрати

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

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- ✓ Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- ✓ Інші операційні доходи;
- ✓ Фінансові доходи;
- ✓ Інші доходи.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
 - б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
 - в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною верухомістю або іншими активами;
 - г) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
 - е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
- Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:
- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
 - є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
 - суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- а) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання;
- б) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи

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

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

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

- вартості грошей в часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактори ризику або міри ймовірності очікування у майбутньому доходів.

Товариство у звітному періоді для визначення зобов'язання по оренді використовувало процентну ставку за портфелем довгострокових банківських кредитів суб'єктів господарювання в національній валюті на дату укладання договору оренди (23.04.2021р.) на рівні 13,4 %. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням: <https://www.bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#lms> розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату визнання. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

За період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року було використання закритих вхідних даних (2-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дата оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.22
Грошові кошти	-	-	8 257	7 398	-	-

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено 3 рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках індетичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - не вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня) які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:
 - (i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (ii) допустима змінність;
 - (iii) кредитні спреди.

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники, встановлюючи ціну на активи або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

5.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

За період з січня 2022 року по 31 грудня 2022 року переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис.грн.

Найменування	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Грошові кошти	8 257	7 398	8 257	7 398

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

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

6.1. Дохід від реалізації

Чистий дохід від надання послуг станом на 31.12.2022 року відсутній.

6.2. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації на 31.12.2022 року відсутня.

6.3. Адміністративні витрати

Станом на 31.12.2022 року адміністративні витрати Товариства включають:

Стаття	31.12.22	31.12.21
Зарплата адміністративного апарату	301	311
Відрахування на соціальні заходи	82	69
Амортизація (амортизація права користування орендою)	75	51
Інші адміністративні витрати:	200	222
- послуги аудиту	50	64
- вступні та періодичні внески УАІБ	40	72
- створений резерв відпусток	50	39
- послуги нотаріуса	12	
- інші	48	47
Разом	658	653

6.4. Інші операційні доходи і витрати

Інші операційні витрати Компанії включають:

Стаття	31.12.22	31.12.21
Витрати пов'язані з придбанням ін.валюти (ріницею курсів покупки й НБУ)	-	13
Витрати від операційної курсової різниці ін.валюти	-	34
Залишкова вартість необоротних активів при продажі	360	
Амортизація ОЗ	49	28
Разом	409	75

Інші операційні доходи Компанії включають:

Стаття	31.12.22	31.12.21
Дохід від продажу необоротних активів	360	-
Дохід від переоцінки коштів на поточному рахунку в іноземній валюті	1 868	135
Разом	2 228	135

6.5 Фінансові доходи і витрати

6.5.1 Фінансові доходи

Станом на 31.12.2022 фінансові доходи склали 18 тис.грн. в порівнянні за 2021 рік – 97 тис.грн., (дохід отриманий у вигляді отриманих відсотків за депозитним договором 4111826/KV50/ 001 від травня 2021 року)

6.5.3 Фінансові витрати

Фінансові витрати Компанії включають:

	тис.грн.	
Стаття	31.12.22	31.12.21
Фінансові витрати за орендою (нараховані по Договору оренди № к-22 від 23.04.2021р. між Компанією та ТОВ «ПІДПРИЄМСТВО «КИЇВ»)	19	18
Разом	19	18

6.6. Інші доходи та витрати

Станом на 31.12.2022 інші доходи склали 66 тис.грн. (дохід отриманий від уступлення права зобов'язань з оренди по Договору оренди). На 31.12.2021 інші доходи – 0 тис.грн.

6.7. Витрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2022 витрати майбутніх періодів Компанії склали 16 тис.грн. (доступ до онлайн-сервісів ПРОФ та оновлення програмної продукції – 4 тис.грн та постачання примірника та пакетів оновлень комп'ютерної програми «М.Е.Дос» - 12 тис.грн).

На 31.12.2021 витрати майбутніх періодів Компанії – 12 тис.грн. (доступ до онлайн-сервісів ПРОФ та оновлення програмної продукції – 2 тис.грн та постачання примірника та пакетів оновлень комп'ютерної програми «М.Е.Дос» - 10 тис.грн.).

6.8. Податок на прибуток

Компанією на 31.12.2022 року отримано прибуток у розмірі 1 226 тис. грн., на 31.12.2021 збиток складав – 514 тис. грн, що дорівнювало фінансовому результату компанії. За результатами діяльності 2022 року нараховано податок на прибуток – 128 тис.грн.

Компанію прийняте рішення про незастосування розрахунку податкових різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України при розрахунку податку на прибуток.

6.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках банків у таких валютах:

	тис.грн.	
Валюта	31.12.22	31.12.21
Українські гривні	943	1 952
Долар США (200 тис. дол. США)	7 314	5 446
Євро	0	0
Разом	8 257	7 398

Банківські рахунки Компанії, по яким є залишки включають:

	тис.грн.	
Найменування	31.12.22	31.12.21
Поточні рахунки	943	1952
Кліринговий рахунок	0	0
Короткострокові депозити	0	0
Валютний рахунок (Долар США)	7 314	5 446
Разом	8 257	7 398

Станом на 31.12.2022 р. грошові кошти компанії розміщені на рахунках відкритий в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», МФО 300614:

- поточний рахунок UA123006140000026500007792369 в національній валюті;

- поточний рахунок UA123006140000026500007792369 в іноземній валюті;
- депозитний рахунок UA033006140000026518101632823 в національній валюті.

6.10. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення складаються із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з нарахування резерву відпусток працівникам, які Товариство буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишились невикористані відпустки.

Стаття	31.12.22	31.12.21
Поточні забезпечення	66	31
Разом	66	31

6.11. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2022 р. Довгострокові зобов'язання Компанії становлять:

Стаття	31.12.22	31.12.21
Довгострокові кредити банків	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	44	124
Довгострокові забезпечення	0	0
Разом	44	124

Інші довгострокові зобов'язання, станом на звітну дату в сумі 44 тис.грн. (на 31.12.21 – 160 тис.грн.) включають довгострокові зобов'язання за майбутні орендні платежі по оренді офісного приміщення по Договору оренди № к-244 від 23.04.2021р. між Компанією та ТОВ «ПІДПРИЄМСТВО «КИЇВ».

6.12. Поточні зобов'язання за розрахунками

Станом на звітну дату поточні зобов'язання за розрахунками включають:

Стаття	31.12.22	31.12.21
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	67	59
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	40	
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	128	1
В т.ч. з податку на прибуток	128	
Заборгованість за розрахунками зі страхування	-	1
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	4
Поточні забезпечення	66	31
Разом	301	96

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, станом на звітну дату в сумі 67 тис.грн. (на 31.12.21 – 23 тис.грн.), включає короткострокову заборгованість за майбутні орендні платежі по оренді офісного приміщення по Договору оренди № к-244 від 23.04.2021р. між Товариством та ТОВ «ПІДПРИЄМСТВО «КИЇВ».

Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги, на звітну дату в сумі 40 тис.грн., включає заборгованість по членським внескам УАІБ за 2022 рік.

6.13. Статутний капітал

Станом на 31.12.2022р. розмір зареєстрованого статутного капіталу Компанії відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого єдиним засновником (учасником) згідно Рішення

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

№ 1 від 23 квітня 2021 року. Зареєстрований капітал Компанії складає 8 000 000,00 гривень. (Вісім мільйонів двісті тисяч грн.00 коп.):

п/п	Назва учасника Компанії	Частка учасника у статутному капіталі станом на 31.12.2022 р.	
		у гривнях	у відсотках
	Бесараб Євген Олександрович	8 000 000,00	100,0
	ЗАГАЛОМ	8 000 000,00	100,0

Станом на 31.12.2022 р. внески до статутного капіталу сплачені учасником Компанії грошовими коштами на поточний рахунок в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ», в обсязі 8 000 000 грн. платіжним документом від 14.05.2021 №36700922-1 призначення платежу «Внесок до статутного капіталу ТОВ «КУА «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ (код 44399290) БЕСАРАБА Є.О., згідно Рішення засновників №1 від 23.04.2021р.,

Несплачений капітал станом 31.12.2022 року відсутній.

Структура власного капіталу

тис.грн.

Найменування статті	31.12.22	31.12.21
Зареєстрований статутний капітал	8 000	8 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	584	(514)
Всього власний капітал	8 584	7 486

6.14. Нематеріальні активи

тис.грн.

Найменування статті	31.12.22	31.12.21
первісна вартість	7	7
накопичена амортизація	(4)	(1)
залишкова вартість	3	6

6.15. Основні засоби

тис. грн.

Найменування статті	31.12.22	31.12.21
первісна вартість	490	140
накопичена амортизація	(200)	(27)
залишкова вартість	290	113

6.16 Дебіторська заборгованість

тис.грн.

Найменування статті	31.12.22	31.12.21
Короткострокова заборгованість (ТОВ "КОМПАНІЯ З РОЗВИТКУ ПРОЕКТІВ "СЕНТ СОФІЯ ХОУМС", договір від 19.12.2022р.)	360	-

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Враховуючи той факт, що, як очікується, вся поточна дебіторська заборгованість буде погашена у 2023 році, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

6.17 Оренда

23 квітня 2021 року було укладено договір на оренду нежилого приміщення, у зв'язку з чим у складу основних засобів визнано актив з права користування, згідно вимог МСФЗ 16. Компанія застосовує МСФЗ 16, починаючи з 23.04.2021 р., у розмірі 226 тис. грн., що дорівнює зобов'язанню, визнаному у звіті про фінансовий стан.

Суми орендних зобов'язань по Договору оренди строком на 36 міс. При дисконтуванні орендних зобов'язань Компанія використала ставку дисконтування 13,4 %.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Загальна сума амортизації за період з 23.04.2021 року по 31.12.2022 р. склала 126 тис. грн.

Розкриття інформації у відповідності п. 53 МСФЗ 16	31.12.22	31.12.21
амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу;	126 тис.грн.	50 тис. грн.
фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди	19 тис. грн.	18 тис. грн.
витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди;	не здійснювались	не здійснювались
Дохід, пов'язаний з відступленням права орендних зобов'язань з оренди	66 тис. грн.	-
загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	25 тис.грн.	61 тис. грн.
надходження активів з права користування	226 тис. грн.	226 тис. грн.
балансову вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу.	100 тис. грн.	176 тис. грн.

6.18. Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

тис.грн

Стаття	31.12.22	31.12.21
Витрачання на оплату послуг	(76)	(151)
Витрачання на оплату праці	(239)	(251)
Відрахування на соціальні заходи	(78)	(69)
Зобов'язання із податків і зборів	(62)	(60)
<i>Інші витрачання, в т.ч.</i>		
- оплата вступного та періодичного внеску УАІБ;		(72)
- оплата послуг аудиту;	(50)	
- оплата постачання оновлень до програмного забезпечення та доступу до онлайн сервісів	(12)	(12)
- оплата ліцензії		(6)
- РКО та інформаційні послуги	(20)	(13)
<i>Разом витрачання</i>	<i>(88)</i>	<i>(103)</i>
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(543)	(634)
Надходження від отриманих відсотків від депозитів	18	
Витрачання на придбання необоротних активів	(484)	(140)
Інші платежі (придбання нематеріальних активів)		(7)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(466)	(147)
Надходження від власного капіталу		8 000
Надання поворотної фін.допомоги		5
Надходження відсотків від депозитів		97
Інші платежі – повернення поворотної фін.допомоги		(5)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	8 097
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-1 009	7 316
Залишок коштів на початок звітного періоду	7 398	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	1 868	82
Залишок коштів на кінець періоду	8 257	7 398

6.19. Звіт про власний капітал на 31.12.2022р.

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Товариства:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Стаття	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Всього
Залишок на початок року	8 000	(514)	-	7 486
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	1 098	-	1 098
Внески учасників; Внески до капіталу	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	1 098	-	1 098
Залишок на кінець періоду	8 000	584	-	8 584

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2022 становить 8 000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2022 року - 584 тис. грн.

Розмір власного капіталу на 31.12.2022 року – 8 584 тис. грн.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2022 р. Товариство не має судових позовів та претензій.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству буде визначатися на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язані сторони або операції з пов'язаними сторонами, як визначено у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», представлені таким чином.

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Оцінка активів або зобов'язань здійснюється за балансовою вартістю, що визначається згідно з відповідним МСФЗ.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Інформація про пов'язаних осіб власників Компанії протягом 2022 року:

Група	з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника
1	2	3	4	5	6	7	8
А		Власники - фізичні особи					
	1	Бесараб Євген Олександрович	Одноосібно	2684413691	Паспорт №003159027, виданий 26 березня 2019 року, орган видачі 8037	100	-
Б		Власники - юридичні особи					
		-	-	-	-	-	-
		Усього:	1			100%	-

Інформація про пов'язаних осіб власників Компанії – фізичних осіб протягом 2022 року:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Регістраційний номер облікової картки платника податків*	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі і пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7
1.	Бесараб Євген Олександрович	2684413691	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ» 44399290	Україна, 01015, м. Київ, вулиця Лаврська, будинок 16	100%	-
2.	Бесараб Євген Олександрович	2684413691	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНЦЕПТПРОЕКТ» 32530632	Україна, 01015, місто Київ, вулиця І. Мазепа, будинок 34	100%	-
3.	Бесараб Євген Олександрович	2684413691	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОКТАНТ» 43656340	Україна, 01033, місто Київ, вулиця Лаврська, будинок 16	100%	Член наглядової ради
4.	Бесараб Євген Олександрович	2684413691	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮНІ-ПРО» 37119731	Україна, 01015, м. Київ, вулиця Лаврська, будинок 16 В	14,42%	-
5.	Бесараб Євген Олександрович	2684413691	Товариство з обмеженою відповідальністю «ПІДПРИЄМСТВО «КИЇВ» 00308146	Україна, 01015, місто Київ, вулиця Лаврська, будинок 16	0%	Член Наглядової ради
6.	Бесараб Євген Олександрович	2684413691	Товариство з обмеженою відповідальністю	Україна, 01030, місто Київ, бульвар	0%	Член Наглядової ради

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

			ю «МІЖНАРОДН О-ДІЛОВИЙ ЦЕНТР» 32531945	Тараса Шевченка, будинки 30		
7.	Бесараб Руслана Дмитрівна (дружина)	2848106846	ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИК ІВ БАГАТОКВАРТ ИРНОГО БУДИНКУ ІВАНА ФРАНКА, 4Б	Україна, 01015, місто Київ, вулиця Лаврська, будинки 14	0%	Голова правління
8.	Бесараб Руслана Дмитрівна (дружина)	2848106846	Товариство з обмеженою відповідальніст ю «МІЖНАРОДН О-ДІЛОВИЙ ЦЕНТР» 32531945	Україна, 01030, місто Київ, бульвар Тараса Шевченка, будинки 30	0%	Член Наглядової ради
9.	Бесараб Руслана Дмитрівна (дружина)	2848106846	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІ КОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИ ВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙН ИЙ ФОНД «ОКТАНТ»	Україна, 01033, місто Київ, вулиці Лаврська, будинки 16	0%	Член Наглядової ради

Інші пов'язані особи Бесараба Є.О. не володіють 10 та більше % в господарських товариствах та не є керівниками таких товариств.

Інформація про керівника Компанії та його пов'язаних осіб протягом 2022 р.

№ з/ п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраці йний номер облікової картки платника податків	Іденти фікаційн ий код юридич ної особи, щодо якої існує пов'яза ність	Повне найме нування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезна ходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частк а в стату тному капіт алі пов'яз аної особи, %	Посада у пов'яз аній особі
1	2	3	4	5	6	7	8
За період з 01.01.2022 по 18.10.2022							
1.	Дмитраш Уляна Богданівна	3316713788	44399290	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ	Україна, 01015, місто Київ, вулиця Лаврська, будинки 16	-	Директор

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

				АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»			
2.	Дмитраш Уляна Богданівна	3316713788	44093801	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАЙНФОРТ»	Україна, 04050, місто Київ, вулиця Глибочицька, будинок 32- В, офіс 208	-	Директор
3.	Дмитраш Уляна Богданівна	3316713788	44127243	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІННОВА ФІНАНС»	Україна, 04053, місто Київ, Вознесенськи й узвіз, будинок 14, офіс 16/58		Директор
4.	Дмитраш Уляна Богданівна	3316713788	44425655	Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІН ПЕЙМЕНТ СІСТЕМ»	04053, місто Київ, Кудрявський узвіз, будинок 5-Б, кімната 327		Директор
6.	Дмитраш Андрій Миколайов ич (чоловік)	2467310811	44380248	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФЛЕШ КАПІТАЛ»	Україна, 03150, місто Київ, вулиця Тютюнника Василя, будинок 28 А, офіс 4 А	-	Директор
7.	Дмитраш Андрій Миколайов ич (чоловік)	2467310811	40335956	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПОРТОФІНО»	Україна, 01042, місто Київ, вулиця Лютеранська, будинок 28/19	-	Директор
8.	Дмитраш Андрій Миколайов ич (чоловік)	2467310811	44181248	Товариство з обмеженою відповідальністю «КРЕДІРЕКТ»	Україна, 01014, місто Київ, вулиця Соловцова Миколи, будинок 2, офіс 38/1	-	Директор
9.	Дмитраш Андрій Миколайов ич (чоловік)	2467310811	35806592	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТМЕНТ КЕПІТАЛ»	Україна, 08134, Київська обл., Києво- Святошинськ ий р-н, місто Вишневе, вулиця Лесі Українки, будинок 62	-	Директор
1 0.	Дмитраш Андрій Миколайов ич (чоловік)	2467310811	39867575	Товариство з обмеженою відповідальністю	Україна, 02094, місто Київ, Дніпровськи	-	Директор

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

				«ЕУАН ГЛОБАЛ УКРАЇНА»	й район, вул. Червоноткац ька, будинок 43		
За період з 19.10.2022							
1 1.	Терехов Олександр Миколайов ич	2676011614	44399290	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 01015, місто Київ, вулиця Лаврська, будинок 16	-	Генеральн ий директор з 19.10.2022
1 2	Терехов Олександр Миколайов ич	2676011614	23494714	АТ «Альфа-банк»	-	-	Начальни к відділу будівницт ва та експлуата ції
1 3	Лимаренко Володимир Альбертови ч	2944612991	44399290	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 01015, місто Київ, вулиця Лаврська, будинок 16	-	Заступник генеральн ого директора з 19.10.2022
1 4	Лимаренко Володимир Альбертови ч	2944612991	40349906	ТОВ «Фінансова компанія «Кристал»	Україна, 01015, місто Київ, вулиця Лаврська, будинок 16	-	Директор

ТОВ «КУА «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ» станом на «31» грудня 2022 р. не є учасником (засновником) жодної юридичної особи.

За період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року проводились наступні операції з пов'язаними сторонами:

Доходи та витрати по операціям з пов'язаними сторонами за 2022 рік, тис. грн.:

Найменування	31.12.2022
Нарахована амортизація права користування орендованим об'єктом	126
Фінансові витрати за договором оренди	19
Сплата за оренду приміщення по договору оренди № к-244 від 23.04.2021р. між Компанією та ТОВ «ПІДПРИЄМСТВО «КИЇВ».	85
Дохід, пов'язаний з відступленням права орендних зобов'язань з оренди	66
Адміністративні витрати по заробітній платі управлінському персоналу разом з ЄСВ	383

До провідного управлінського персоналу Товариства відносяться персонал відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності підприємства, а саме Генеральний директор, заступник генерального директора, ревізор та головний бухгалтер Товариства, фахівець з управління активами.

Дані по виплатам провідному управлінському персоналу за 2022 рік, тис. грн.:

Найменування	31.12.2022	
	витрати по заробітній платі з податками	нарахований резерв відпусток
Поточні витрати управлінському персоналу	383	66

Інші права та зобов'язання на 31 грудня 2022 року з операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.:

Найменування	31.12.2022
Довгострокові зобов'язання з оренди по договору оренди № к-244 від 23.04.2021р.	44
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди по договору оренди № к-244 від 23.04.2021р.	67

Інші операції з пов'язаними особами на 31.12.2022 не проводились.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів враховуються, в першу чергу дані НБУ та уповноважених рейтингових агентств. Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів Товариства, керівництво Компанії враховує вимоги «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство має активи, які наражаються на кредитний ризик, у вигляді грошових коштів на поточному рахунку.

Товариство має поточний рахунок в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», що має рівень кредитного рейтингу на рівні uaAA за даними національного рейтингового агентства «Рюрік», інвестиційної категорії «стабільний»

<https://concord.ua/news/nacagenstvo-%c2%abjurik%c2%bb-pidtverdilo-visokij-riven-platospromozhnosti-konkord-banku>

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик

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

Станом на звітну дату у Компанії відсутні активи, які наражаються на інший ціновий ризик.

Валютний ризик

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

У Компанії станом на звітну дату відсутні фінансові інструменти в валюті, а отже оцінка валютних ризиків не проводилась.

Станом на звітну дату у Компанії відсутні активи, які наражаються на валютний ризик.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Станом на звітну дату у Компанії відсутні активи, які наражаються на відсоткові ризики.

Ризик ліквідності

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

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоків грошових коштів від операційної діяльності.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Звітний період	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	44	-	44
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	40	-	-	-	40
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	67	-	-	67
Поточна заборгованість з бюджетом (податок на прибуток)	-	128	-	-	-	128
Поточна заборгованість за розрахунками зі страхування	-	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-	-	-	-	-
Поточні забезпечення	-	-	66	-	-	66
ВСЬОГО	-	168	133	44	-	301

Політики та процедури управління ризиками

Політики управління ризиками Компанії визначаються з метою виявлення, аналізу та управління ризиками, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, постійного моніторингу рівнів ризиків і дотримання лімітів. Політики і процедури управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов, продуктів і послуг, що пропонуються, та провідних практик.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за управління ключовими ризиками, розробку та впровадження процедур управління ризиками та контролю, а також за затвердження укладення договорів на значні суми.

9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ ТОВАРИСТВА

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. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом 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.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При тому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, відображено в балансі.

Склад та зміни власного капіталу на 31.12.2022:

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2022 року становить 8 000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2022 року - 584 тис. грн.

Розмір власного капіталу на 31.12.2022 року – 8 584 тис. грн.

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Основним ресурсом Товариства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу.

З метою збереження цих ресурсів Товариства розмістило їх на депозитний рахунок в АТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК» з отриманням відповідних відсотків.

За період 01.01.2022-31.12.2022 Товариством отримано дохід у вигляді відсотків за депозитним договором 4111826/KV50/ 001 від травня 2021 року в розмірі 19 тис.грн.

Станом на 31.12.2022 розмір регулятивного капіталу (власних коштів) Товариства становить - 8 584 тис.грн., який складається з зареєстрованого статутного капіталу в сумі 8 000 тис.грн., нерозподіленого прибутку в розмірі 584 тис.грн. та нематеріальних активів у розмірі 3 тис.грн., що відповідає нормативному значенню Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

10. ПРУДЕНЦІЙНІ НОРМАТИВИ

Компанія здійснює розрахунок пруденційних нормативів станом на кінець останнього дня кожного місяця та надає інформацію до НКЦПФР згідно “Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками”, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін)

Показники пруденційних нормативів ТОВ “КУА ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ”, станом на 31.12.2022:

Пруденційний норматив	Формула	Нормативне значення показника	Значення показника
Розмір власних коштів	Капітал першого рівня+капітал другого рівня	Не менше 50% мін. розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку (3 500 000 грн.)	7 466 056,13
Норматив достатності власних коштів	Власні кошти/0.25* фіксовані накладні витрати	Не менше 1.0	39.9979
Коефіцієнт фінансової стійкості	Власний капітал/активи	Не менше 0.5	0.9612

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Від дати балансу і до моменту затвердження звітності до випуску продовжився воєнний стан на території України.

Війна з Росією може мати безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства, його активи та фінансові показники.

Ці події Компанією визнано, як некоригуючі по відношенні до фінансової звітності.

Генеральний Директор

Заступник Генерального Директора

Головний бухгалтер



О.М. Терехов

В.А. Лимаренко

К.В. Павленко

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
<http://www.apu.com.ua>
Код ЄДРПОУ 00049972

16.12.2020 № 01-03-4/119
на № 15/12/2020-1 від 15.12.2020

ТОВ «АФ «АУДИТОР- КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ»

вул. Мазени Івана, буд.3, кв. 222, м. Київ, 01010

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АФ «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» (код ЄДРПОУ 35531560) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 4082), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.

Товариство бачо, именуемъ бачо
311 Трестъ
Трестъ
оправдана Б. П.

