



БЕНТАМС

аудит

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАЛІННЯ АКТИВАМИ
«ПАТРІОТ»

станом на 31 грудня 2022 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Керівництву ТОВ «КУА «ПАТРІОТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка з застереженням

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

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

Основа для думки із застереженням

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

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 3.4 до фінансової звітності, в якій зазначено, що 24 лютого 2022 р. розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України. Тривалість та вплив воєнного стану в Україні, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Ці події або умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо

їм про всі стосунки й інші питання, які б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер:

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

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

Вступний параграф

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАТРІОТ»
2.	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Номер і дата прийняття рішення: № 185497 від 03.04.2013 р., строк дії ліцензії необмежений.
3.	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд закритого типу «Патріот-1» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300190),

		Пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд закритого типу «Патріот-2» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300188).
--	--	---

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

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

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

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

ТОВ «КУА «ПАТРІОТ» не є учасником і контролером небанківської фінансової групи.

ТОВ «КУА «ПАТРІОТ» не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

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

ТОВ «КУА «ПАТРІОТ» не має материнських/дочірніх компаній.

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

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

zareestrovano u Ministerstvi yustitsii Ukrainy 28.10.2015r. za №1311/27756 zi zminami.

Vidpowidnist rozmiru statutnogo ta vlasnogo kapitalu vimoгам zakonodavstva Ukrainy

Statutnyi kapital Tovaristva za danimi finansovoi zvitnosti na 31 grudnya 2022 roku stanovity 7 650 000 (sim milyoniv shistsot p'yatdesyat) hryveny, sho vidpowidaє danim Eдиноgo derzhavnogo reestru yurydychnykh osib, fizychnykh osib-pidpriemtsiv ta hromad'skykh formuvany.

Vidpowidnist rozmiru statutnogo kapitalu reestratsiynym danym pidtvirdzhuyetsya pervynnyimi dokumentami, registrami bukhgalters'kogo obliku, danimi finansovoi zvitnosti, danimi Eдиноgo derzhavnogo reestru yurydychnykh osib, fizychnykh osib-pidpriemtsiv ta hromad'skykh formuvany.

Rozmir statutnogo kapitalu Tovaristva, yak kompanii z upravlinnya aktivami, povynen stanovity sumu ne menshe nizh 7 000 000,00 (sim milyoniv) hryveny (p.2 st.63 ZU «Pro instituty spil'nogo investuvannya» vid 05.07.2012 № 5080-VI) ta splachenu groshovymi koshchami (p.3 glavy 1 rozdil II Rishennya NKCPFP vid 23.07.2013 roku № 1281 «Pro zatvrdzhennya Litsenziynnykh umov provadzhennya profesiynoi diyalnosti na fondovomu rynku (rynku tsinnnykh paperyv) - diyalnosti z upravlinnya aktivami institutsiynnykh investoryv (diyalnosti z upravlinnya aktivami)» dali Litsenziynnykh umov).

Na dumku auditoriv, rozmir statutnogo kapitalu Tovaristva, za danimi finansovoi zvitnosti za 2022 rik, v usikh суттєвих aspekтах, vidpowidaє vimoгам chynnogo zakonodavstva Ukrainy.

Vlasnyi kapital Tovaristva na 31 grudnya 2022 roku skladayetsya iz statutnogo kapitalu, rezervnogo kapitalu ta nerozpodileno go pributku.

Zagalnyi rozmir vlasnogo kapitalu Tovaristva na 31 grudnya 2022 roku skladay 8284 tys. grn., v t. ch.: statutnyi kapital – 7 650 tys. grn., rezervnyi kapital – 30 tys. grn., nerozpodilennyi pributek – 604 tys. grn.

Tovaristvo, yak Kompaniya z upravlinnya aktivami, yakya otримала litsenziyu na zdysnennya profesiynoi diyalnosti na fondovomu rynku - diyalnosti z upravlinnya aktivami institutsiynnykh investoryv, zobov'yazana pidtrymuvaty rozmir vlasnogo kapitalu na rivni ne menshe nizh 7 000 000,00 (sim milyoniv) hryveny (p.12 glavy 3 rozdil II Litsenziynnykh umov).

Na dumku auditoriv, rozmir vlasnogo kapitalu Tovaristva, za danimi finansovoi zvitnosti za 2022 rik, v usikh суттєвих aspekтах, vidpowidaє vimoгам chynnogo zakonodavstva Ukrainy.

Vidpowidnist rozmiru rezervnogo fondu ta shchorichnykh peredbachenykh vidrahuvany do nyogo ustanovchym dokumentam

Zgidno p.7.9. Statutu v Tovaristvi stvoruyetsya rezervnyi fond u rozmiri 25% statutnogo kapitalu, rozmir shchorichnykh vidrahuvany do rezervnogo fondu

становить 5% суми чистого прибутку. Станом на 31 грудня 2022 року резервний фонд Товариства сформовано в сумі 30 тис. грн., що становить 3,9 % Статутного капіталу Товариства. В 2022 році відрахування до резервного фонду склали 4 тис. грн., що становить 5% суми чистого прибутку, отриманого Товариством за результатами діяльності в 2021 році.

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

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

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

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначено статутом та внутрішніми документами Товариства.

Товариство, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених його Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

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

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

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕНТАМС АУДИТ»
--------------	--

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

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір № А-РРТ/09.12.22 від 09.12.2022 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 09.12.2022 року Закінчення – 14.03.2023 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Деревицький Ігор Веніамінович.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є аудитор
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
Номер реєстрації у Реєстрі 100699


Деревицький Ігор
Веніамінович

Директор незалежної аудиторської
фірми
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
Номер реєстрації у Реєстрі 100024



Слугіна Н.В.

Адреса аудитора: ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ», 04107, м. Київ, вул. Татарська, буд. 7, оф. 89
«14» березня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ПАТРІОТ"
Святошинський район, м.Київ
Дато (рік, місяць, число) 2023
за КОПФГ 1
за КОПФГ 1
за КВЕД
4225161
проектів: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),
казенно (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
в національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
в міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
УА8000000000000875983
240
66.30

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
необоротні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	7	7
накопичена амортизація	1002	7	7
необоротні капітальні інвестиції	1005	-	-
необоротні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	23	23
нек:	1012	23	23
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
нек: інвестиційної нерухомості	1017	-	-
агропромислові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
агропромислові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
нек: підприємств	1030	-	-
я фінансові інвестиції	1035	-	-
агропромислова дебіторська заборгованість	1040	-	-
агропромислові податкові активи	1045	-	-
нек:	1050	-	-
агропромислові аквізиторські витрати	1060	-	-
нек: витрати у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
я необоротні активи	1090	-	-
нек: за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
нек:	1100	-	-
приблизні запаси	1101	-	-
нек: виробництво	1102	-	-
нек: продукція	1103	-	-
нек:	1104	-	-
нек: біологічні активи	1110	-	-
нек: перестрахування	1115	-	-
нек: одержані	1120	-	-
первісна заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	255	10
первісна заборгованість за розрахунками:			
континентні авансами	1130	-	-
континент:	1135	1	-
нек: часті з податку на прибуток	1136	-	-
первісна заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	31	-
первісна заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
континентна дебіторська заборгованість	1155	1 980	2 830
нек: фінансові інвестиції	1160	-	-
я та їх еквіваленти	1165	5 904	5 488
нек:	1166	-	-
нек: в банках	1167	5 904	5 488
нек: майбутніх періодів	1170	9	-
я перестрахованих у страхових резервах	1180	-	-
нек: часті з:			
нек: довгострокових зобов'язань	1181	-	-
нек: збитків або резервів належних виплат	1182	-	-
нек: акціонерних премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8 180	8 328
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 180	8 328

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 650	7 650
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	26	30
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	456	604
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 132	8 284
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	-
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	31	11
товари, роботи, послуги	1620	17	33
розрахунками з бюджетом	1621	17	33
у тому числі з податку на прибуток	1625	-	-
розрахунками зі страхування	1630	-	-
розрахунками з оплати праці	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	-	-
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	-	-
Інші поточні зобов'язання	1695	48	44
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів федерального пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8 180	8 328

Керівник

Джигіа Олексій Анатолійович

Головний бухгалтер

Корнейчук Наталія Костянтинівна



1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

КОДИ

2023 01 01

38590189

Дата (рік, місяць, число)

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ПАТРІОТ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Частий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 675	1 935
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(308)	(496)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 367	1 439
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	158	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 806)	(1 593)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(281)	(154)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	910	1 106
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(444)	(859)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	185	93
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(33)	(17)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	152	76
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	152	76

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	3
Витрати на оплату праці	2505	1 347	1 331
Відрахування на соціальні заходи	2510	298	293
Амортизація	2515	-	7
Інші операційні витрати	2520	469	455
Разом	2550	2 114	2 089

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Джиміга Олексій Анатолійович

Корнейчук Наталія Костянтинівна

ення додат

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

38590189

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ПАТРІОТ"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 920	1 907
Повернення податків і зборів	3005	-	-
В тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Находження від повернення авансів	3020	-	-
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	158	-
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	-	-
Находження від отримання роялті, авторських відомгород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(481)	(401)
Прокат	3105	(1 081)	(1 074)
Витрачувань на соціальні заходи	3110	(295)	(294)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(279)	(276)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(17)	(16)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(262)	(260)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-58	-138
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	-	-
Находження від отриманих:			
Відсотків	3215	492	251
Дивидендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	-	-
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	2 000	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-
необоротних активів	3260	(-)	(-
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-
Інші платежі	3290	(2 850)	(-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-358	251
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	7 000
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-
Інші платежі	3390	(-)	(7 000
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-416	113
Залишок коштів на початок року	3405	5 904	5 791
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5 488	5 904

Керівник

Головний бухгалтер



Джиміга Олексій Анатолійович

Корнейчук Наталія Костянтинівна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023

01

01

38590180

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами за ЄДРПОУ "ПАТРІОТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Заре- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 650	-	-	26	456	-	-	8 132
приписування:									
зміна облікової ціни	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
перевірки помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
призначений зали- шок на початок року	4095	7 650	-	-	26	456	-	-	8 132
чистий прибуток (збиток) за звітний рік	4100	-	-	-	-	152	-	-	152
чистий сукупний дохід за звітний рік	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
113	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
5 791	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
5 904	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
на іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
чистий прибуток: частка власникам (акціонерам)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
визнання прибутку зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
визнання до чистого прибутку капіталу	4210	-	-	-	4	(4)	-	-	-
частка прибутку, яка до бюджету належить	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
частка прибутку внесена власниками (акціонерами) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	4	148	-	-	15
Залишок на кінець року	4300	7 650	-	-	30	604	-	-	8 2

Керівник

Головний бухгалтер



Джиміга Олексій Анатолійович

Корнейчук Наталія Костянтинівна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022

01

01

38590189

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами за ЄДРПОУ "ПАТРІОТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Витрати на початок року	4000	7 650	-	-	22	384	-	-	8 056
Витрати на обліковування:									
Витрати на обліковування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на обліковування помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на обліковування:	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на обліковування залишків на початок року	4095	7 650	-	-	22	384	-	-	8 056
Витрати на обліковування прибутку (збитку) за звітний рік	4100	-	-	-	-	76	-	-	76
Витрати на обліковування сукупний прибуток (збиток) за звітний рік	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на обліковування сукупного прибутку (збитку) за звітний рік	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на обліковування сукупного прибутку (збитку) за звітний рік	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на обліковування сукупного прибутку (збитку) за звітний рік	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на обліковування сукупного прибутку (збитку) за звітний рік	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на обліковування сукупного прибутку (збитку) за звітний рік	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на обліковування сукупного прибутку (збитку) за звітний рік	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на обліковування сукупного прибутку (збитку) за звітний рік	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на обліковування сукупного прибутку (збитку) за звітний рік	4210	-	-	-	4	(4)	-	-	-
Витрати на обліковування сукупного прибутку (збитку) за звітний рік	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на обліковування сукупного прибутку (збитку) за звітний рік	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	4	72	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	7 650	-	-	26	456	-	-	8

Керівник

Джиміга Олексій Анатолійович

Головний бухгалтер

Корнейчук Наталія Костянтинівна



**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ
Товариства з обмеженою відповідальністю
„Компанія з управління активами „ПАТРІОТ”
за 2022 рік**

1. Організація

1.1. Основні відомості

Товариство з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами „ПАТРІОТ” (надалі - Товариство/КУА) створено відповідно Закону України “Про господарські товариства”.

Товариство, ідентифікаційний код № 38590189, зареєстроване Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 30.01.2013 р. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 1 072 105 0001 028489.

Основним видом діяльності Товариства є професійна діяльність на ринку цінних паперів, а саме: професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Види діяльності за КВЕД 2010:

66.30 Управління фондами

65.12 Інші види страхування, крім страхування життя

65.30 Недержавне пенсійне забезпечення

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Місцезнаходження Товариства: 03117, м. Київ, проспект Перемоги, 65.

Станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2022 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2022 р.
Туржанская Наталія Іванівна	100 %	100 %
Всього	100 %	100 %

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в звітному періоді були:

- Директор – Джіміга Олексій Анатолійович,
- Головний бухгалтер – Корнейчук Наталія Костянтинівна.

Кількість працівників за штатним розкладом станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2022 р. склала 5 осіб.

1.2. Ліцензії та інші дозвільні документи

Товариство має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондовому ринку на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АЕ № 185497 строком дії з 03.04.2013 р. - необмежений.

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 22.04.2013 р., реєстраційний номер № 2153.

1.3. Інституційні інвестори, активи яких перебувають в управлінні

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

- Пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд закритого типу «Патріот-1» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300190),
- Пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд закритого типу «Патріот-2» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300188).

2. Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність

Вночі 24 лютого російська федерація розпочала повномасштабну війну проти України. Цей же день на всій території країни було запроваджено воєнний стан відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Торгово-Промислова палата визнала військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Національний банк відреагував введенням обмежень на фінансовому ринку для забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни (тимчасово зафіксований офіційний курс гривні, встановлені обмеження в зняття готівки, введений мораторій на здійснення транскордонних валютних платежів тощо).

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та № 2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності з обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні, Торгово-промислова палата визнала військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх 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 з зазначенням строку дії цих обмежень.

Уряд, НБУ, НКЦПФР прийняли рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Зважаючи на рішення НКЦПФР Товариство планує у 2023 році здійснення своєї діяльності в рамках вказаних операцій.

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

Унаслідок широкомасштабної агресії Росії проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та економіки в цілому. Втрати ВВП України в 2022 році будуть суттєвими. Інфляційний тиск залишається значним через виведення з дію об'єктів виробничої та транспортної інфраструктури, вищі виробничі витрати. Відповідно значно зростає обсяг бюджетних витрат на підтримку бізнесу та поступове відновлення економіки.

У грудні 2022 року споживча інфляція в річному вимірі становила 26,6% та практично не змінилася, якщо порівнювати з темпами зростання цін у листопаді (26,5%) та жовтні (26,6%). У місячному вимірі ціни зросли на 0,7%. Про це свідчать дані, опубліковані Державною службою статистики України. Прискорення інфляції у 2022 році насамперед пов'язане із наслідками повномасштабної військової агресії росії. Серед них: руйнування підприємств та інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативний ажіотажний попит на окремі товари та послуги. Впливали й непрямі наслідки війни, зокрема курсові ефекти та погіршення упродовж року очікувань населення та бізнесу. Крім того, на ціни в Україні тиснуло глобальне прискорення інфляції – саме минулого року більшість країн оновили багаторічні інфляційні максимуми.

Попри війну та високу світову інфляцію, фактичні темпи зростання цін в Україні залишалися контрольованими, а інфляційний тиск в останні місяці стабілізувався. Забезпечити порівняно помірну інфляційну динаміку вдалося завдяки антикризовим заходам НБУ та Уряду та підтримки міжнародних партнерів та, звичайно, успішним діям української армії, яка не тільки зупинила російський наступ, але й звільняє українські землі.

Фінансова система продовжує стабільно працювати в нових умовах. Цьому сприяли реформи фінансового сектору останніх років та вчасні антикризові заходи регуляторів з початку війни. Ліквідність банківського сектору є високою.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та несуттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів, зобов'язань. Однак, за існуючими обставинами подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

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

3. Загальна основа формування фінансової звітності

3.1. Основа складання та представлення фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2022 рік, що закінчився 31.12.2022 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), в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Господарські та фінансові операції відображаються в облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Концептуальною основою підготовки та надання фінансової звітності Товариства є прозорість, порівнянність, доречність, надійність у відповідності до МСФЗ.

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

забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної зіставної та зрозумілої інформації.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

3.2. Нові та переглянуті стандарти та їх тлумачення

Товариство застосувало всі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 01 січня 2023 року при складанні цієї фінансової звітності.

МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

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

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Поправки роз'яснюють критерій МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) «Формування суджень про суттєвість» - Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики; і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики
- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок
- МСБО 12 «Податки на прибуток» - внесено правки до розрахунку деяких тимчасових різниць
- МСФЗ 17 «Страхові контракти» - Поправки стосуються виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17, Спрощене подання активів і зобов'язань пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан та інших змін

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

- МСФЗ 16 «Оренда» - доданий параграф 102А, який має застосовувати Продавець орендар для річних звітних періодів. Правки встановлюють, що якщо операція продажу зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.
 - МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) «Формування суджень про суттєвість» - Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг
- Зміни до стандартів, дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ:*

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - застосовуються до випадків продажу або внеску акцій 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

збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві.

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

3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, (якщо не зазначено інше).

3.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

24 лютого 2022 року росія розпочала широкомасштабне вторгнення на територію України. У результаті уряд запровадив воєнний стан по всій Україні. Війна має великий вплив на громадян та економіку України, в тому числі на діяльність Компанії. На дату видання цього звіту Компанія продовжує свою діяльність. Керівництво Компанії повністю контролює її операції та активи.

Наразі керівництво Компанії не може оцінити остаточний вплив війни на бізнес, фінансовий стан та операційні результати Компанії. Керівництво вважає, що в 2022 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Товариства.

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

Хоча поки що Компанія може продовжувати свою діяльність, існує значна невизначеність

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим розвитком військового вторгнення, його тривалості та впливу на Товариство у короткостроковій та довгостроковій перспективі, на її персонал, діяльність, ліквідність та активи. Може бути кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою невизначеністю, а величина впливу на Товариство може бути від незначної до досить важкої. Що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Товариства та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

3.5. Суттєвість та групування

Відповідно до «Облікової політики ТОВ «КУА «ПАТРІОТ» за МСФЗ» (надалі - Облікова політика) Товариство при складанні фінансових звітів зазначає ступінь суттєвості, який перевищує 1000,00 гривень.

Повторне подання та оприлюднення інформації з виправлення помилок окремих статей за попередні звітні періоди при складанні фінансової звітності Товариство здійснює при досягненні таких порогів суттєвості, зокрема:

- для статей звіту про сукупний дохід (фінансові результати) – величина у розмірі 2 відсотків чистого прибутку (збитку) товариства за звітний період;

- для статей звіту про фінансовий стан, що належать до активів, зобов'язань і власного капіталу товариства, – величина у розмірі 5 відсотків загального підсумку відповідних активів,

зобов'язань і власного капіталу за звітний період;

- для статей звіту про рух грошових коштів – величина у розмірі 5 % підсумку чистого руху грошових коштів (надходження або видаток), відповідно, від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності товариства за звітний період.

3.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення Директором Товариства 21 лютого 2023 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.7. Звітний період фінансової звітності

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

4. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінок за справедливою вартістю або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідні методів оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікові політики Товариства розроблені та затверджені керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який набув чинності в остаточній редакції з 01 січня 2018 року, МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який набув чинності з 01 січня 2018 року та МСФЗ 16 «Оренда» який набув чинності з 01 січня 2019 року.

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Облікові політики, які застосовані при формуванні фінансової звітності Товариства за 2022 рік, повністю відповідають МСФЗ.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається 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.

4.3.2. Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить довгострокові депозити та процентні позики.

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 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 у розмірі, що 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 грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

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

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо буде 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 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.

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

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

4.3.3. Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку

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

Після первісного визнання Товариство оцінює такі фінансові активи за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Депозити в банках у разі можливості дострокового отримання грошових коштів на розрахунковий рахунок і депозити з терміном вкладу до одного року, класифікуються як грошові кошти. Депозити, розміщені на строк більше одного року, розглядаються товариством як фінансові інвестиції.

Щодо грошових еквівалентів використовуються ті самі облікові принципи, що й до грошових коштів.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті. Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках 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.

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів

та за розрахунками с бюджетом) первісно оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

- поточну, що очікується до відшкодування або погашення не більше дванадцяти місяців після звітного періоду;

- довгострокову, що очікується до відшкодування або погашення через більш ніж дванадцять місяців після звітного періоду.

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

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

4.3.4. Фінансові 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 нижченаведених ознак:

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

4.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

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

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

4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом суттєвої вартості, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та первісна вартість більше 6000,00 грн.

Основні засоби несуттєвою первісною вартістю, що зазначаються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА) - це матеріальні об'єкти, які утримують для використання

принесі своїєї діяльності або для адміністративних цілей; використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду; первісною вартістю менше 6000,00 грн.

Відповідно до МСБО 16 Товариство об'єкти основних засобів обліковує за моделлю собівартості, а саме собівартість мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

4.4.2. Подальші витрати

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід порівняно з тим, що були первісно очікувані від об'єкта основних засобів та мають конкретне визначення щодо майбутніх економічних вигід.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані або повернення об'єкта в робочий стан, або ж одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат періоду.

4.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом згідно із строками корисної експлуатації, зокрема:

- будівлі та споруди – 20 років;
- машини та обладнання – 5-10 років;
- транспортні засоби – 5-10 років;
- меблі та інвентар – 5-10 років;
- інші основні засоби – 3-6 років.

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 використання активу.

4.4.4. 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. При визначенні строку корисного використання активу враховують такі чинники:

- очікуване використання активу і можливості ефективного управління ним;
- типовий життєвий цикл цього активу та типова інформація про строки корисного використання активів, подібних за типом та способом використання;
- моральний знос унаслідок технічного прогресу або зміни попиту на продукцію, які є результатом використання активу (комерційний знос);
- правові або аналогічні обмеження щодо використання об'єкта (строк оренди тощо);
- залежність строку корисного використання нематеріального активу від строку корисного використання інших активів товариства.

Первісний строк корисного використання нематеріальних активів встановлюють на окремий об'єкт (або групу однорідних об'єктів), виходячи з умов одержання майбутніх економічних вигід, але не менше визначеного правовстановлюючими документами.

У разі відсутності строку дії права на використання об'єкта нематеріальних активів у правовстановлюючому документі строк корисного використання не може бути встановлений менше двох років.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

4.4.5. 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. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу 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.

4.5. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю і чистою вартістю реалізації. Оцінка вибуття запасів проводиться за методом FIFO, яка визначається за формулою - «перше надходження - перший видаток».

4.6. Облікові політики щодо оренди

З 01.01.2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди.

Товариство не застосовує цей стандарт до оренди нематеріальних активів.

Товариство не визнає оренду по договорах:

- короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно стандарту становить більше 12 місяців);
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

У такому разі Товариство визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренду. Товариство проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою або чи містить договір оренду, лише якщо змінюються умови договору.

На дату початку оренди Товариство в якості орендаря визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на та дату, застосовуючи припустиму ставку відсотків оренди, або ставку додаткових запозичень. Після дати початку Товариство в якості орендаря оцінює актив з права користування застосовуючи модель собівартості з:

- вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання

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

- а) відсотки за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, якому сталась подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Товариство як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду або як фінансову оренду.

Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди метою обліку.

На дату початку оренди Товариство визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, дорівнює чистій інвестиції в оренду.

На дату початку оренди Товариство-орендодавець щодо кожної своєї фінансової оренди визнає таку інформацію:

- а) дохід, який є справедливою вартістю базового активу або якщо вона менша теперішньої вартістю орендних платежів, що нараховуються орендодавцю, дисконтованою ринковою ставкою відсотка;

б) собівартість продажу, яка є собівартістю або балансовою вартістю (якщо вони різні) балансового активу мінус теперішня вартість негарантованої ліквідаційної вартості; та

в) прибуток або збиток від продажу (який є різницею між доходом та собівартістю продажу).

Товариство-орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Товариство-орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Товариство-орендодавець не визнає ніякого прибутку від продажу активу під час укладання договору про операційну оренду через те, що вона не є еквівалентом продажу.

4.7. 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 (збільшенню) 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.

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

4.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.8.1. Забезпечення

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

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожну звітну дату товариство оцінює рівень сумнівних боргів та робить коригування резерву сумнівних боргів.

Забезпечення виплат персоналу не нараховуються.

4.8.2. Виплати працівникам

Витрати на заробітну плату, оплачувані щорічні відпустки, виплати за листками непрацездатності, премії, а також негрошові винагороди нараховуються в тому році, у якому відповідні послуги надавалися працівниками. Товариство не має жодних інших зобов'язань за виплатами після звільнення працівників або інших істотних виплат, які потребують нарахування.

4.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства Товариство нараховувало єдиний соціальний внесок (надалі - ЄСВ) як добуток розміру зарплати, за який отримано дохід (прибуток) працівниками, та ставки ЄСВ (22%) за умови перебування у трудових відносинах з урахуванням максимального обмеження встановленого чинним законодавством. Поточні внески нараховуються 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.

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

4.9.1 Доходи та витрати

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінка 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.

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 нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- 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 критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активу або зменшення зобов'язань.

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

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

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

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

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

4.9.2. Умовні зобов'язання та активи

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення.

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

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

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

показує достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийнятні галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження з цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості, 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.

5.5. Використання ставок дисконтування

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

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, і вимагають різних рівнів компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/з 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 на 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.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22
Поточний операційний дохід					31	0	31	0

Поточна торговельна дебіторська заборгованість					255	10	255	
Інша поточна дебіторська заборгованість					1981	2830	1981	2830
Грошові кошти			5904	5488			5904	5488

У 2021 році та за 2022 рік переміщень між рівнями ієрархій не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю наступна:

Найменування	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021 р.	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.	31.12.2022 р.
Поточний нарахований дохід	31	0	31	
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	255	10	255	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1981	2830	1981	2830
Грошові кошти	5904	5488	5904	5488

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у п.8.4. Приміток.

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

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства:

7.1. Операційні доходи	31.12.2021р.	31.12.2022р.
Дохід від реалізації послуг з управління активами	1935	1670
Відсотки на залишок коштів на рахунку		15
Всього операційні доходи	1965	1805

7.2. Витрати за характером	31.12.2021р.	31.12.2022р.
Матеріальні витрати	2	
Заробітна плата	1331	1340
Соціальне забезпечення	293	280
Професійні послуги	135	300
Банківські послуги	7	
Оренда приміщень	198	
Комунальні витрати	21	
Амортизаційні витрати	7	
Інші витрати	95	

Всього витрат	2089	2114
----------------------	-------------	-------------

7.3. Фінансові доходи	31.12.2021р.	31.12.2022 р.
Відсотки по депозитному рахунку в банку	272	461
Оцінка справедливої вартості позик	834	449
Всього фінансових доходів	1106	910

7.4. Фінансові витрати		
Оцінка справедливої вартості позик	859	444
Всього фінансових витрат	859	444

7.5. Фінансовий результат Товариства до оподаткування наступний:

Стаття	31.12.2021р.	31.12.2022 р.
Фінансовий результат від операційної діяльності:	-154	-281
Фінансовий результат від фінансової діяльності	247	466
Фінансовий результат до оподаткування	93	185

7.7. Податок на прибуток

Товариство розраховує податок на прибуток відповідно до вимог Податкового кодексу України. Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2022	31.12.2021
Прибуток до оподаткування	185	93
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	33	17

7.8. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 р. Товариство мало непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.9. Основні засоби та нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 р. у складі основних засобів та нематеріальних активів відсутні:

- основні засоби, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження;
- основні засоби та нематеріальні активи, оформлені у заставу;
- основні засоби, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо);
- основні засоби, вилучені з експлуатації на продаж;
- нематеріальні активи, щодо яких є обмеження прав власності;
- збільшення або зменшення основних засобів та нематеріальних активів протягом звітного періоду, які виникають у результаті переоцінок, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або сторнованих безпосередньо у власному капіталі.

Основні засоби та нематеріальні активи за групами наведені нижче:

За історичною вартістю	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Інші нематеріальні активи
За первісною вартістю		
31.12.2021 року	23	7
Надходження	-	-

Вибуття	-	-
31.12.2022 року	23	7
Накопичена амортизація		
31.12.2021 року	23	7
Нарахування за період	-	-
31.12.2022 року	23	7
Чиста балансова вартість		
31.12.2021 року	0	0
31.12.2022 року	0	0

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 23 тис. грн. Одна Товариство в майбутньому очікує вигоду від використання цих основних засобів, тому прийнято рішення не припиняти їх подальшу експлуатацію.

Нематеріальних активів, які класифікуються як нематеріальні активи невизначеним строком корисного використання, в активах Товариства відсутні.

7.10. Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до МСБЗ 9 «Фінансові інструменти». Дебіторська заборгованість деталізацією за кожною групою для розуміння звітності користувачами має наступний склад

Стаття	31.12.2021 р.	31.12.2022 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	31	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	255	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	1981	2830
Всього	2267	2840

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складається з нарахованих відсотків за банківськими депозитами.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається з заборгованості оплати винагороди по управлінню активами пайових фондів за грудень 2022 року, що була погашена в січні 2023 року.

Стаття «Інша дебіторська заборгованість» станом на 31.12.2022 р. включає:

- короткострокову поворотну безвідсоткову фінансову позику, надану ТОВ «Хелсі Хепі» на загальну суму 2850 тис. грн., справедлива вартість якої на 31.12.2022 р. склала 2 тис. грн. При визначенні справедливої вартості позики Товариство застосовувало ринкову ставку дисконтування на рівні 18% річних. Інформація щодо рівня кредитного ризику позички наведена в п.8.4.1. Приміток.

- дебіторська заборгованість за розрахунками по єдиному соціальному внеску – 1 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 р. Товариство не мало довгострокової дебіторської заборгованості. Аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення наведений у таблиці нижче:

Найменування	Всього на кінець року	Дебіторська заборгованість за строками погашення, тис. грн.		
		до 3-х місяців	від 3 до 12 місяців	Більше 1-року

31.12.2021 р.

Поточна торговельна дебіторська заборгованість	255	255	-	-
Поточний нарахований дохід	31	31	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1981	1981	-	-
31.12.2022 р.				
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	10	10	-	-
Поточний нарахований дохід	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	2730	2730	-	-

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

7.11. Кредиторська заборгованість

Стаття	31.12.2021 р.	31.12.2022 р.
Поточна торговельна заборгованість	31	11
Розрахунки з бюджетом	17	-
Всього	48	11

Поточна торговельна заборгованість станом на 31.12.2022 р. включає в себе:

- заборгованість за підтримку баз даних облікової системи в хмарній інфраструктурі – 9 тис.грн., що сплачена в січні 2023 року;
- заборгованість за комунальні послуги – 2 тис.грн., сплачена в січні 2023 року.

Поточна торговельна заборгованість на 31.12.2021 року та 31.12.2022 року представлена короткостроковою заборгованістю з терміном погашення в місяці, що настає за датою балансу.

Заборгованість за розрахунками з бюджетом складається з нарахованого зобов'язання по податку на прибуток, термін сплати якого не настав.

Заробітну плату персоналу та податки з неї за грудень 2022 року виплачено в кінці грудня 2022 р.

Кредиторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

7.12. Грошові кошти

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

Грошові кошти для цілей звіту про рух грошових коштів представлені таким чином:

Стаття	31.12.2021 р.	31.12.2022 р.
Грошові кошти на поточному рахунку	149	5483
Банківські депозити	5755	5
Всього	5904	5488

Поточні рахунки відкрито в АТ «Універсал Банк», АТ КБ «Приватбанк» та АТ «Чарібанк», що є фінансово стабільними банками з високими кредитними рейтингами. За цих обставин найбільш наближеною оцінкою справедливої вартості цього фінансового активу

прийнята номінальна вартість.

Грошові кошти, використання яких обмежене, відсутні.

7.13. Власний капітал

Станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2022 р. зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 7 650 тис. грн.

Інформація про склад розділу «Власний капітал», що відображений у фінансовій звітності наступна:

Стаття	31.12.2021 р.	31.12.2022 р.
Статутний капітал	7650	7650
Резервний капітал	26	30
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	456	604
Всього власний капітал	8132	8284

З метою виконання вимог пункту 2 статті 63 Закону України «Про інститути, спільного інвестування» щодо формування резервного капіталу Товариство створило за попередні звітний роки резервний фонд у розмірі 30 тис. грн., що формується щорічними відрахуваннями не менше 5 відсотків суми чистого прибутку за відповідний рік. Кошти резервного фонду розміщені на депозитному рахунку.

7.14. Оренда

Товариство в 2022 році орендує нежитлове приміщення за Договором оренди нежитлового приміщення №74422 від 30.12.2021 року (орендодавець ПрАТ «КАМЕТ», код ЄДРПОУ 00241206). Термін оренди приміщення - з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р., тобто не перевищує 12 місяців. За договором передача в оренду приміщення не тягне за собою передачі прав власності на це приміщення.

Товариство у 2022 році згідно з параграфами 5-6 МСФЗ 16 вирішило не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 (тобто не визнавати в себе на балансі актив у формі права користування) до короткострокової оренди приміщення та визнавало орендні платежі та витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди. Орендна плата за договором складає 18024,00 грн. за кожний місяць, а також додатково компенсація за комунальні послуги та спожиті за відповідний місяць. В Звіті про сукупний дохід витрати на оренду приміщення віднесено до собівартості наданих послуг в сумі 106 тис. грн.

У звіті про рух грошових коштів за 2022 рік орендні платежі віднесено до операційної діяльності.

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Умовні зобов'язання

8.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2022 року проти Товариства відсутні судові позови. Відповідні резерви у фінансовій звітності не створювалися.

8.1.2. Оподаткування

Податкова система України характеризується постійними змінами законодавчих норм, відсутністю офіційних роз'яснень і судових рішень, часто нечітко викладених і суперечливих, що призводить до неоднозначного тлумачення їх податковими органами. Правильність обчислення податків за звітним періодом може бути перевірена на протязі трьох наступних років. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації і вимог дотримання податкового законодавства.

Керівництво Товариства, виходячи зі свого розуміння податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень вважає, що податкові зобов'язання відображені в адекватній сумі. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим і це може вплинути на дану звітність.

На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про які необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які вживаються поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цих фінансових активів становить «0».

8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

До осіб, що здійснюють безпосередній контроль та мають вирішальний вплив на Товариство, станом на 31.12.2022 року належали:

- Туржанская Наталія Іванівна – учасник, що володіє 100% статутного капіталу ТОВ «КУА «ПАТРІОТ»;

- члени провідного управлінського персоналу ТОВ «КУА «ПАТРІОТ»: директор - Дзіндига Олексій Анатолійович.

Туржанская Наталія Іванівна безпосередньо володіє частками:

- ТОВ «Хелсі Енд Хепі» (код за ЄДРПОУ - 35725498) – 89,5 %;
- ТОВ «Хелсі Лаб» (код за ЄДРПОУ - 43439709) – 90 %;
- ТОВ «Камет Актив» (код ЄДРПОУ - 38506296) – 100 %;
- Аврис Лімітед (Кіпр) – 100 %;

та опосередковано володіє частками:

- ТОВ «Радомишльська деревообробна компанія» (код ЄДРПОУ - 34065060) – 100 %;
- ТОВ «Хелсі Енд Хепі» (код за ЄДРПОУ - 35725498) – 10,5 %;
- ТОВ «Хелсі Лаб» (код за ЄДРПОУ - 43439709) – 10 %;
- ТОВ «Хелсі Енд Хепі Фармасі» (код ЄДРПОУ - 39369636) - 100,00 %;
- ПрАТ «КАМЕТ» (код ЄДРПОУ – 00241206) – 99,2 %;

За період з 01.01.2021 р. по 31.12.2022 р. Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними сторонами:

- ТОВ «Хелсі Енд Хепі»

Найменування операції	Сума, тис.грн.
Надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги	2850

- ПрАТ «КАМЕТ»:

Найменування операції	Сума, тис.грн.
Оренда нежитлового приміщення	106

- Виплата заробітної плати Директору Товариства Джімізі Олексію Анатолійовичу: за 2022 р. нарахована у сумі 488 тис. грн. і виплачена вчасно.

За період з 01.01.2021 р. по 31.12.2022 р. Товариство не здійснювало інших операцій з пов'язаними сторонами.

8.3. Виплати працівникам

На вимогу МСБО 19 у примітках до фінансової звітності надаємо наступну інформацію. Протягом 2022 року працівникам Товариства виплачувалась заробітна плата згідно штатного розпису. На початок 2022 року поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці відсутні. На 31.12.2022 року зобов'язання з оплати праці відсутні. Нарахована за 2022 рік заробітна плата складає 1347 тис. грн. Нараховані соціальні відрахування за 2022 рік склали 298 тис. грн. Простроченої заборгованості із виплати заробітної плати станом на 31.12.2022 року немає.

8.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних 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.

8.4.1. 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 (в тому числі позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (фінансова звітність, додаткові запити Товариства, тощо) щодо спроможності виконувати боргові зобов'язання.

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

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів розміщених на депозитних рахунках в АТ «Універсал Банк», були враховані, в першу чергу дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків.

За даними рейтингу надійності банків рейтингового агентства агентство «Кредитний Рейтинг», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР АТ «Універсал Банк» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAAA з прогнозом «стабільний».

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками з борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

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

Щодо позик

Станом на 31.12.2022 р. в активах Товариства є короткострокова безвідсоткова поворотна позиція, що видана ТОВ «Хелсі Енд Хелпі» на загальну суму 2850 тис.грн. Після аналізу

фінансового стану ТОВ «Хелсі Енд Хелі» Керівництво дійшло висновку, що кредитний ризик даного позичальника дуже низький. Сума збитку від знецінення дебіторської заборгованості за наданими позиками визначена на рівні 0%.

8.4.2. Ринковий ризик

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

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.

Товариству притаманний незначний інший ціновий ризик, оскільки активи Товариства не інвестуються у фінансові інструменти, яким притаманний такий тип ризику, а саме в акції та облігації підприємств, що котируються.

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

Станом на 31.12.2022 р. фінансові інструменти, номіновані в іноземній валюті, на балансі Товариства відсутні.

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 справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства не розміщувало активи у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Товариство у 2021 році та 2022 р. зазнавало значного відсоткового ризику, оскільки середньорічна частка активів, які наражалися на відсоткові ризики, складала:

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	2021 рік, тис.грн	2022 рік, тис.грн
Середній розмір банківських депозитів за період	2700	4588
Середньорічний розмір активів Товариства	8127	8254
Частка в активах Товариства, %	33,2 %	55,6 %
Вплив можливих змін відсоткової ставки на фінансовий результат:	тис.грн.	тис.грн.
+1%	+27	+45,88
-1%	-27	-45,88

8.4.3. Ризик ліквідності

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

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

Станом на 31.12.2022 р. Товариство не має довгострокових зобов'язань, короткострокові зобов'язання незначні.

8.5. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. 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 цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

Склад власного капіталу на 31.12.2022 р.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 650 тис. грн.
- Резервний капітал	30 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	604 тис. грн.

Всього власний капітал 8 284 тис. грн.

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

Показник	Значення показника		Нормативне значення показника
	на 31.12.2021 року	на 31.12.2022 року	
Розмір власних коштів	8 051 649,88	5 302 674,21	не менше 3 500 000

Норматив достатності власних коштів	20,0338	11,4746	не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	31,8924	23,7351	не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9941	0,99466	не менше 0,5

8.6. Інші звіти

Звіти „Про рух грошових коштів (за прямим методом)”, „Про власний капітал” та „Примітки до річної фінансової звітності”, складені Товариством на основі даних облікових реєстрів та журналів-о

рдерів. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам у «Балансі (Звіті про фінансовий стан)» та «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)».

8.6.1. Звіт про рух грошових коштів

Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Товариства генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб Товариства у використанні цих грошових потоків. При розкритті зазначеної інформації Товариство застосовувало вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів викладені в МСБО 7.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів до грошових коштів та їх еквівалентів включаються активи, які можуть бути вільно конвертовані у відповідну суму грошових коштів протягом короткого періоду часу, а саме: кошти розміщені на поточному та депозитних рахунках з первісним строком погашення до 365 днів.

В зазначеному звіті Товариство надає інформацію про минулі зміни грошових коштів Товариства та їх еквівалентів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Інформація про грошові потоки минулого звітного періоду 2021 року використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутніх грошових потоків. Вона корисна під час перевірки точності минулих оцінок грошових потоків, а також взаємозв'язку рентабельності, чистих грошових потоків і впливу зміни цін.

У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності включають в себе надходження винагороди від пайових фондів за управління активами. Сукупні витрати від операційної діяльності включають витрачання на оплату робіт і послуг, оплату праці, відрахувань на соціальні заходи, зобов'язань з податків та зборів.

Чистий рух коштів від операційної діяльності за 2022 рік склав -58 тис.грн., за 2021 рік - 138 тис. грн.

Грошовий потік від інвестиційної діяльності підприємства включає надходження від отриманих відсотків та повернення і надання фінансової допомоги і складає за 2022 рік -358 тис.грн., за 2021 рік 251 тис. грн.

Чистий рух коштів за 2022 рік -416 тис.грн., за 2021 рік 113 тис. грн.

Залишок коштів станом на 31.12.2022 р. становить 5488 тис. грн., на 31.12.2021р. 5904 тис.грн.

8.6.2. Звіт про власний капітал

У цьому звіті подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальну зміну доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Товариства протягом 2021 року та 2022 рік.

Інформація щодо статутного та резервного капіталу Товариства наведена в п.7.12. даних Приміток.

Зміни у власному капіталі Товариства в 2021 році та за 2022 рік наведені в наступній таблиці:

Стаття	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01.01.2021 року	7650	22	384	8056
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	76	76
Відрахування до резервного капіталу	-	4	(4)	-
Залишок на 01.01.2022 року	7650	26	456	8132
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	152	152
Відрахування до резервного капіталу	-	4	(4)	-
Залишок на 31.12.2022 року	7650	30	604	8284

Разом позитивні зміни у власному капіталі за 2022 рік 152 тис. грн., позитивні зміни за 2021 рік 76 тис. грн.

8.7. Інформація за сегментами

Основним і єдиним операційним сегментом Товариства є надання послуг з управління активами ІСІ. Протягом 2021 року та 2022 рік Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

8.8. Події після дати Балансу

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

Руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерський облік та звітність інститутів спільного інвестування, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

Керівництво Товариство вважає що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

Директор ТОВ «КУА «ПАТРІОТ»

Джміґа О.А.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ПАТРІОТ»

Корнейчук Н.К.



Провито, пронумеровано, скріплено підписом та
печаткою 29 арк.

Директор
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ» Свєтїна І.В.



Д