

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СіПіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Українській асоціації інвестиційного бізнесу
Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіджі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»

I. Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіджі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за 2021 рік, які включають стислий виклад важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «**Основа для думки із застереженням**» нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2021 рік Аудитор зауважив наступне:

значною частиною активів Товариства станом 31 грудня 2021 року були поточні фінансові інвестиції та грошові кошти, розміщені як депозитні вклади, на суму 4664 тис. грн, що обліковувались за первісною вартістю та складали 36,05 % вартості активів Товариства. Резерви на покриття кредитних ризиків Товариством не створювались. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Закону України № 2258-VIII від 21.12.2017 року «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР), в тому числі, «Вимог 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», що затверджені Рішенням НКЦПФР № 555 від 27.07.2021 року (з урахуванням змін та доповнень, внесених рішеннями НКЦПФР від 28 жовтня 2021 року № 1025 та від 17 листопада 2021 року № 1120).

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 із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2021 рік. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту в цілому та враховувались при формуванні думки, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що немає ключових питань, які необхідно відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2021 рік, у Поясненнях управлінського персоналу.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог 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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіджі АССТЕС МЕНЕДЖМЕНТ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „СіПіджі АССТЕС МЕНЕДЖМЕНТ“
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	33448675
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія НКЦПФР серії АЕ № 642079, рішення НКЦПФР № 753 від 04.06.2015 р. строк дії - необмежений
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Актив» Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Аграрні Інвестиції»
6	Місцезнаходження юридичної особи	проспект Перемоги, б. 60, м. Київ, 03057
7	Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	дата проведення державної реєстрації 12.04.2005 р. номер запису в ЄДР: 1 074 102 0000 006524
8	Директор	Бойко Олег Вадимович
9	Телефон	(044) 332-02-14

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в звітності достовірно.

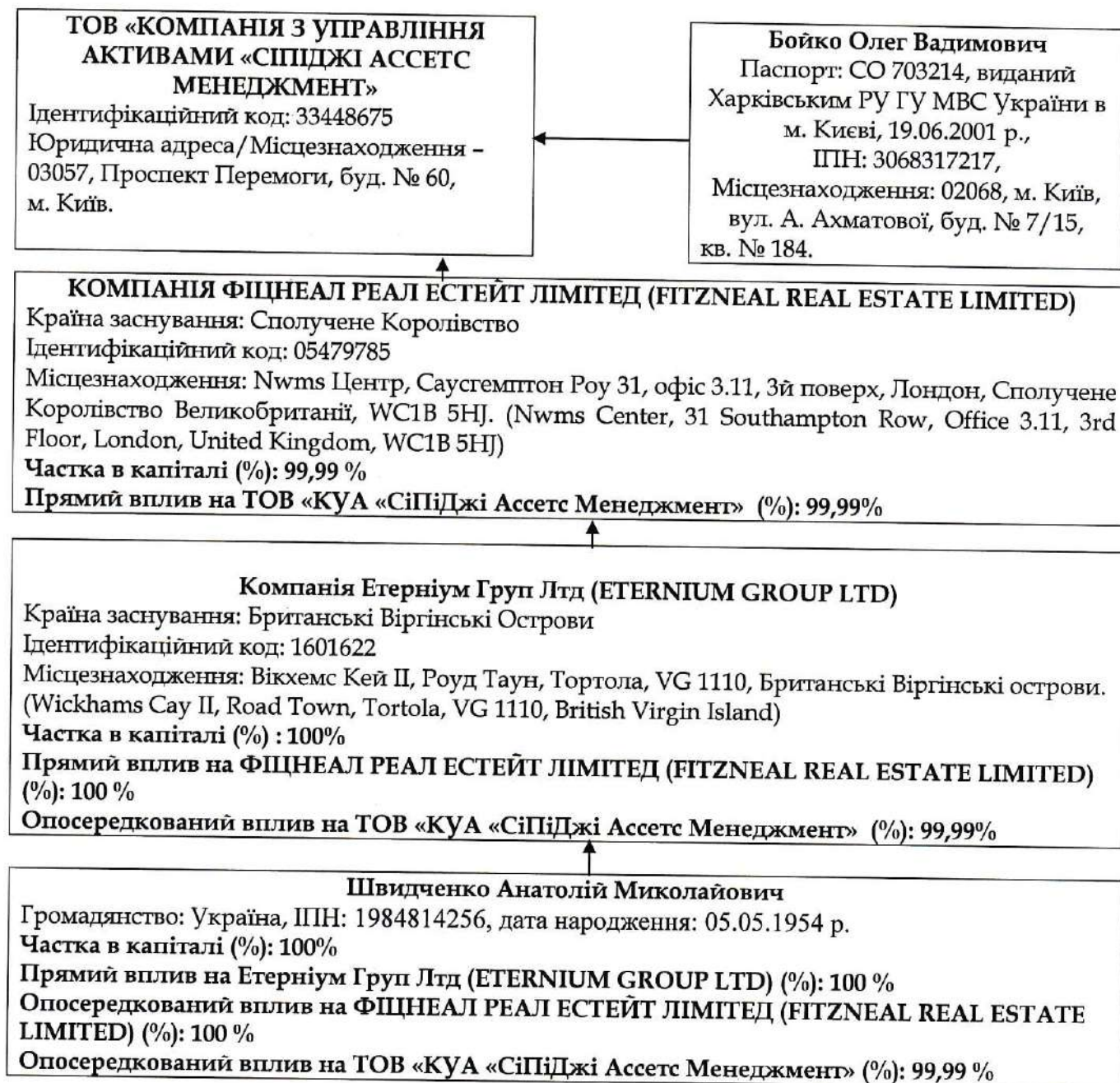
Відповідно до протоколу №12 від 04.12.2014 року загальними зборами засновників Товариства прийнято рішення про дострокове припинення діяльності Закритих недиверсифікованих пайових венчурних інвестиційних фондів "Сі.Пі.Джі. Капітал" та "Сі.Пі.Джі. Нерухомість".

Відповідно до протоколу № 288 від 27.07.2020 року загальними зборами засновників Товариства прийнято рішення про дострокове припинення діяльності Закритого недиверсифікованого пайового венчурного інвестиційного фонду "Сі.Пі.Джі. ФОНД".

Згідно Положення НКЦПФР №2605 від 17 грудня 2013 року станом на 31 грудня 2020 року тривають процедури по ліквідації вищезазначених фондів.

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства

СХЕМАТИЧНЕ ЗОБРАЖЕННЯ СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АССТЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2021 року виглядає наступним чином:



Кінцевими бенефіціарними власниками є:

1. Швидченко Анатолій Миколайович, громадянство: Україна, ПІН: 1984814256, паспорт: серія СН, номер: 463291 виданий 17 квітня 1997 року Ватутінським РУ ГУ МВС України в м. Києві. Дата народження: 05.05.1954 р. Місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. О. Бальзака, буд. № 54, кв. № 123, 02232. Доля в Статутному капіталі – 99,99 %.

2. Бойко Олег Вадимович, громадянство: Україна, ПІН: 3068317217, паспорт: СО 703214, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 19.06.2001 р. Дата народження: 03.01.1984 р. Місцезнаходження: 02068, м. Київ, вул. А. Ахматової, буд. № 7/15, кв. № 184. Доля в Статутному капіталі – 0,01 %.

На думку аудитора станом на 31 грудня 2021 року Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „СіПіДжі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ" в повному обсязі розкрита інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „СіПіДжі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

Материнською компанією Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „СіПіДжі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ" є **Компанія ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED)** з розміром внеску до статутного капіталу – 99,99 %. Ідентифікаційний код: 05479785. Місцезнаходження: Nwms Центр, Саусгемптон Роу 31, офіс 3.11, 3й поверх, Лондон, Сполучене Королівство Великобританії, WC1B 5HJ. (Nwms Center, 31 Southampton Row, Office 3.11, 3rd Floor, London, United Kingdom, WC1B 5HJ). Дочірніх компаній Товариство не має.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Розрахунок пруденційних нормативів здійснений відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 року № 1597 (зі змінами та доповненнями).

Товариство розраховує такі показники:

- 1) розмір власних коштів;
- 2) норматив достатності власних коштів;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31 грудня 2021 року складає 10 262 тис. грн.

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року складає 10 925 000 гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року відсутній.

Остання редакція Статуту затверджена загальними зборами учасників Товариства 17 липня 2020 року (протокол №286 від 17.07.2020) з розміром статутного капіталу в сумі 10 925 000,00 (Десять мільйонів дев'ятсот двадцять п'ять тисяч) гривень, зміни до Статуту зареєстровані 20 липня 2020 року за № 356754671065.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований та повністю сформований виключно грошовими коштами і становить 10 925 000 гривень 00 копійок (Десять мільйонів дев'ятсот двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок).

Формування статутного капіталу відбувалося наступним чином:

Згідно Протоколу загальних зборів засновників № 1 від 01.04.2005 року статутний капітал Товариства був встановлений в розмірі 1 400 000,00 (один мільйон чотириста тисяч грн. 00 коп.) гривень, розподіл між засновниками наведений в Таблиці 2:

Таблиця 2

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Окасов Асет Курмашевич, Громадянин республіки Казахстан, проживає: м. Київ, вул. Підгірна ,7/36, кв.6, Україна.	700,00	0,05
2	ТОВ „ЄВРАЗІЯ ТРАНЗИТ ГРУП” (Код 33105395, що знаходиться за адресою 01135, м. Київ, вул. Дмитрівська, буд. 71)	1 399 300,00	99,95
Всього:		1 400 000,00	100

5 квітня 2005 року на рахунок № 26007301003092 у АКБ "Трансбанк" (МФО 300089), відкритий Товариством для формування статутного капіталу, відповідно до квитанції № 69_2 від 05.04.2005 року було внесено до статутного капіталу Окасовим А.К. 700,00 грн. (Сімсот грн.).

6 квітня 2005 року на рахунок № 26007301003092 у АКБ "Трансбанк" (МФО 300089) відповідно до платіжного доручення № 38 від 6.04.2005 року від ТОВ „ЄВРАЗІЯ ТРАНЗИТ ГРУП” надійшов внесок до статутного капіталу в сумі 1 399 300,00 грн. (Один мільйон триста дев'яносто дев'ять тисяч триста грн.).

Таким чином, на рахунок Товариства надійшло 1 400 000,00 грн., тобто, станом на 12 квітня 2005 року - момент державної реєстрації Товариства, статутний капітал був сплачений повністю виключно грошовими коштами в сумі 1 400 000,00 грн..

В серпні 2005 року рішенням загальних зборів засновників (протокол № 7 від 11.08.2005 року) єдиним учасником Товариства стала Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед”. Дані про учасника наведені в Таблиці 3:

Таблиця 3

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	1 400 000,00	100,00

Всього:	1 400 000,00	100
---------	--------------	-----

Продаж своїх часток в статутному капіталі Товариства Окасовим А.К. та ТОВ "ЄВРАЗІЯ ТРАНЗИТ ГРУП" здійснений на підставі договорів куплі-продажу б/н від 12 серпня 2005 року.

Згідно протоколу № 12 від 5.10.2005 року засновником було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 3 200 000,00 (Три мільйона двісті тисяч) гривень. Внесок до статутного капіталу від Компанії „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” в сумі 1800000,00 грн. надійшов наступним чином:

- 20 жовтня 2005 року було відповідно до платіжного доручення 4769145 від 20.10.2005 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна", МФО 300120, 356 435,64 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 1 799 999,98 грн.;

- 1 листопада 2005 року Компанією „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” було сплачено 0,02 грн. на поточний рахунок № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна", МФО 300120.

Таким чином, станом на 2 листопада 2005 року статутний капітал Товариства був сформований повністю та сплачений виключно грошовими коштами в сумі 3 200 000,00 (Три мільйона двісті тисяч) грн.

Згідно Протоколу № 16 від 25.11.2005 року розмір статутного капіталу збільшено до 4 210 000,00 (Чотири мільйона двісті десять тисяч) гривень та до складу засновників додається фізична особа. Склад засновників та розмір їх внесків наведено в Таблиці 4:

Таблиця 4

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	4 209 495,00	99,99
2	Поляков Станіслав Григорович	505,00	0,01
Всього:		4 210 000,00	100

Внески до статутного капіталу від Компанії „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” в сумі 1 009 495,00 грн. та від Полякова С.Г. в сумі 505,00 грн. надійшли наступним чином:

- 2 грудня 2005 року відповідно до платіжного доручення № 4968641 від 02.12.2005 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) 199 900,00 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 1 009 495,00 грн.

- 13.12.2005 року відповідно до платіжного доручення № 1 від 13 грудня 2005 року від Полякова С.Г. надійшов внесок до статутного капіталу на поточний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) в сумі 505,0 грн.

Таким чином, станом на 27.12.2005 року (дату державної реєстрації змін до установчих документів) статутний капітал Товариства був сформований повністю та сплачений виключно грошовими коштами в сумі 4 210 000,00 (Чотири мільйона двісті десять тисяч) грн.

Згідно протоколу загальних зборів засновників № 21 від 9 лютого 2006 року розмір статутного капіталу встановлений в розмірі 15 200 000 грн., розподіл між учасниками наведений в Таблиці 5:

Таблиця 5

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед“ (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	15 198 295,00	99,99
2	Поляков С.Г.	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Внески до статутного капіталу від Компанії „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед“ в сумі 10 988 800,00 грн. та від Полякова С.Г. в сумі 1 200,00 грн. надійшли наступним чином:

- 1 березня 2006 року відповідно до платіжного доручення № 5366890 від 01.03.2006 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 260373679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) 1 955 000,00 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 9 872 750,00 грн.;

- 21 листопада 2006 року відповідно до платіжного доручення № 9 від 21.11.2006 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 260373679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) 221 000,00 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 1 116 050,00 грн.;

- 16.03.2006 року відповідно до платіжного доручення № 2 від 16 березня 2006 року від Полякова С.Г. надійшов внесок до статутного капіталу на поточний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) в сумі 1200,00 грн..

Таким чином, станом на 31.12.2006 року статутний капітал Товариства був сформований повністю та сплачений виключно грошовими коштами в сумі 15 200 000,00 (П'ятнадцять мільйонів двісті тисяч) грн.

Згідно протоколу загальних зборів засновників № 8 від 14 грудня 2009 року було прийняте рішення про вихід зі складу засновників Полякова С.Г. та прийняття до складу засновників Ревенка Олега Валентиновича. Розмір статутного капіталу встановлений в розмірі 15 200 000 грн. розподіл між учасниками наведений в Таблиці 6:

Таблиця 6

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед“ (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	15 198 295,00	99,99
2	Ревенко Олег Валентинович	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Продаж Поляковим С.Г. своєї частки в статутному капіталі Товариства Ревенку О.В. здійснений на підставі договору куплі-продажу б/н від 14 грудня 2009 року.

Станом на 31 грудня 2013 року статутний капітал складав 15 200 000 грн., розподіл між учасниками наведений в Таблиці 7:

Таблиця 7

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед“ (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	15 198 295,00	99,99
2	Філюк Олена Володимирівна	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Остання редакція Статуту зі статутним капіталом у розмірі 15 200000 (П'ятнадцять мільйонів двісті тисяч) грн. затверджена загальними зборами учасників 19 грудня 2014 року (протокол № 15 від 19.12.2014р.) та зареєстрована Головним управлінням юстиції у м. Києві 29 грудня 2014 року за № 10741050028006524.

Станом на 31 грудня 2015 року розподіл між учасниками наведений в Таблиці 8:

Таблиця 8

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД, зареєстрована 13.06.2005 за № 549785. Адреса: Лондон WC1R 4JS, Бедфорд Роу 20-22	15 198 295,00	99,99
2	Бойко Олег Вадимович	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Продаж Філюк О.В. своєї частки в статутному капіталі Товариства Бойко О.В. здійснений на підставі договору відступлення шляхом продажу б/н від 19 грудня 2014 року.

В серпні 2019 року згідно протоколу № 247 від 01.08.2019 року засновниками було прийняте рішення про зменшення розміру статутного капіталу на 4 275 000 грн. до розміру 10 925 000,00 (Десять мільйонів дев'ястсот двадцять п'ять тисяч) гривень. Склад учасників та розмір внеску кожного наведений в Таблиці 9:

№ п/п	Учасники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД, зареєстрована 13.06.2005 за № 549785. Адреса: Лондон WC1R 4JS, Бедфорд Роу 20-22	10 923 907,50	99,99
2	Бойко Олег Вадимович	1 092,50	0,01
Всього:		10 925 000,00	100

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „СіПіДжі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31 грудня 2021 року складає 10 925 000 гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами. Остання редакція Статуту затверджена загальними зборами учасників Товариства 17 липня 2020 року (протокол №286 від 17.07.2020) з розміром статутного капіталу в сумі 10 925 000,00 (Десять мільйонів дев'ятсот двадцять п'ять тисяч) гривень, зміни до Статуту зареєстровані 20 липня 2020 року за № 356754671065.

Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам. Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року відсутній. Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

III. Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Нематеріальні активи

Станом на 1 січня 2021 року первісна вартість нематеріальних активів складала 27 тис. грн, в тому числі вартість програмного продукту «1С Підприємство» - 23 тис. грн, протягом 2021 року придбання або списання нематеріальних активів не відбувалось. Таким чином, станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 27 тис. грн. Сума нарахованого зносу нематеріальних активів на 31 грудня 2021 року становить 10 тис. грн, що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2021 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 8408 тис. грн. Дані щодо основних засобів Товариства наведено в Таблиці 10.

Таблиця 10

Групи основних засобів	Залишок на 31 грудня 2021(первісна вартість, тис. грн.)
Інвестиційна нерухомість	7896
Машини та обладнання	96
Інструменти, прилади та інвентар	14
Інші основні засоби	401
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1
Всього:	8408

Сума нарахованого зносу основних засобів, інвестиційної нерухомості та інших необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2021 року склала 339 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

До інвестиційної нерухомості віднесена вартість двох квартир на загальною вартістю 7896 тис. грн, станом на 31 грудня 2021 року здійснена незалежна оцінка ринкової вартості квартир, що свідчить про справедливу вартість інвестиційної нерухомості, наведену у річній фінансовій звітності станом на 31 грудня 2021 року. Незалежна оцінка здійснена ТОВ «ЕКСПЕРТ-АЛЬЯНС», Сертифікат Фонду державного майна України № 299/20 від 14 квітня 2020 року на практичну оціночну діяльність. Протягом 2021 року інвестиційна нерухомість здавалась в оренду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо основних засобів та нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності, пункт 7.5.

Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2021 року довгострокові фінансові інвестиції у Товариства відсутні.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства обліковувались поточні фінансові інвестиції в сумі 3800 тис. грн, до них віднесений депозитний вклад в сумі 3800 тис. грн. Протягом 2021 року операції з придбання або продажу поточних фінансових інвестицій не здійснювались, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2021 року на балансі не обліковуються запаси, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Протягом 2021 року за даними первинних документів відбувались операції з придбання та списання виробничих запасів на суму 6 тис. грн, малоцінних та швидкозношуваних предметів – на суму 3 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства інші види запасів не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО). Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку. Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського

обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

До поточної дебіторської заборгованості Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 року в сумі 129 тис. грн віднесена заборгованість з винагороди за управління активами Пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Актив» в сумі 54 тис. грн, заборгованість Пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Аграрні інвестиції» в сумі 66 тис. грн та дебіторська заборгованість за послуги з надання в оренду інвестиційної нерухомості сумі 9 тис. грн.

До дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 34 тис. грн станом на 31 грудня 2021 року віднесена заборгованість зі сплати банком відсотків за депозитними вкладками.

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності за історичною вартістю.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2021 року відсутні, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в пунктах 6.3. та 7.6 Приміток до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2021 року складає 878 289,32 грн, в тому числі, на депозитних рахунках (на строк до 1 року) – 863 690,00 грн, на поточному рахунку – 14 599,32 грн, що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки поточних забезпечень було встановлено, що залишок коштів резерву на оплату відпусток працівникам Товариства станом на 31.12.2021 року складає 45 тис. грн, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка забезпечень Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями) та Наказу про облікову політику.

До довгострокових зобов'язань в сумі 386 тис. грн станом на 31 грудня 2021 року віднесена заборгованість з орендної плати за договором оренди на строк більше року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокові кредити банків не обліковуються на балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2021 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість виключно за розрахунками з бюджетом в сумі 10 тис. грн, в тому числі, з податку на прибуток в сумі 5 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року складали 3 тис. грн.

Інформація щодо кредиторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності, пункти 6.3., 7.9., 10.3.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів **Доходи**

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах - ордерах та оборотно - сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2021 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2021 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 11.

Структура доходів Товариства за 2021 рік

Таблиця 11

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 826
Інші операційні доходи	2
Доход від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	419
Інші доходи	124
Разом	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
Разом	2 371

До інших фінансових доходів в сумі 419 тис. грн віднесені відсотки за короткостроковим депозитом та поточними фінансовими інвестиціями у вигляді депозитного вкладу. До інших доходів в сумі 124 тис. грн віднесена сума амортизації інвестиційної нерухомості в частині її дооцінки.

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2020 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях 12, 13.

Структуру витрат Товариства за 2021 рік

Таблиця 12

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	1247
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Фінансові витрати	11
Інші витрати	-
Разом	1258

Елементи операційних витрат за 2021 рік

Таблиця 13

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	9
Витрати на оплату праці	430
Відрахування на соціальні заходи	95
Амортизація	224
Інші операційні витрати	489
Разом	1247

До інших фінансових витрат в сумі 11 тис. грн віднесені відсотки за орендними платежами, що сплачує Товариство орендодавцю за довгостроковим договором оренди.

За 2021 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 1113 тис. грн, витрати з податку на прибуток за 2021 рік склали 5 тис. грн, відповідно, чистий прибуток за 2021 рік склав 1108 тис. грн. Таким чином, непокритий збиток Товариства станом на 31

грудня 2020 року в розмірі 5838 тис. грн за даними фінансової звітності за 2020 рік був зменшений на суму отриманого за 2021 рік чистого прибутку в розмірі 1108 тис. грн та станом на 31 грудня 2021 року складає 4730 тис. грн.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Залишок грошових коштів станом на 31 грудня 2021 року на рахунках у банках складає 878 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року складає суму 12 493 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал	- 10 925 тис. грн;
- капітал у дооцінках	- 6 228 тис. грн;
- резервний капітал	- 70 тис. грн;
- непокритий збиток	- 4 730 тис. грн.

Розмір капіталу в дооцінках станом на 31 грудня 2021 року склав 6228 тис. грн. Додаткового капіталу, вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має.

Слід зазначити, що відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу.

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку, станом на 31.12.2021 року резервний капітал створено в розмірі 70 тис. грн. При отриманні за 2021 рік чистого прибутку в розмірі 1108 тис. грн відрахування до резервного капіталу не здійснювались.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2021 року достовірно.

Вартість чистих активів більша за розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2021 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам встановленими «Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23 липня 2013 року № 1281 та зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108.

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2021 року становить 12 493 тис. грн, що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Ступінь ризику КУА

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками)», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 Товариством розраховані пруденційні нормативи на кінець звітного періоду. Відповідно до цього розрахунку всі показники відповідають нормативним значенням.

Про дотримання вимог нормативно - правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час перевірки, фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, аудиторам не надана інформація про жодні порушення.

Стан корпоративного управління

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіджі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» створено у формі Товариства з обмеженою відповідальністю.

Чинним законодавством не передбачено розкриття і, відповідно, наведення в аудиторському звіті інформації про стан корпоративного управління товариств з обмеженою відповідальністю.

Тому інформація щодо корпоративного управління в Товаристві відсутня.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Загальними зборами Учасників Товариства від 19 травня 2014 року (протокол № 04) в Компанії було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіджі Асетс Менеджмент» та призначено відповідальну особу за проведення та здійснення внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіджі Асетс Менеджмент» Мальовану Віту Петрівну.

Загальними зборами Учасників Товариства від 23 травня 2014 року (протокол № 05) було затверджено Положення про ревізійну комісію (ревізора) Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіджі Асетс Менеджмент» професійних учасниках фондового ринку та призначено ревізора посадовою особою Пироженко Наталію Миколаївну.

Загальними зборами Учасників Товариства від 04 серпня 2014 року (протокол № 06) в Компанії було здійснено переведення з посади відповідальної особи за проведення та здійснення внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіджі Асетс Менеджмент»

Мальовану Віту Петрівну на посаду Посадова особа відповідальна за проведення та здійснення внутрішнього аудиту (контролю) та затверджено нову редакцію Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіджі Ассетс Менеджмент».

Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Стан корпоративного управління в цілому відповідає діючому законодавству.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних сторін (інформація наведена в таблиці 14.)

Таблиця № 14

Інформація про власників та керівника заявника

Група	з/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутном у капіталі компанії з управління активами, %

		посадової особи заявника			
1	2	3	4	5	6
A		Власники - юридичні особи			
	1	Компанія ФІТЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED)	5479785	Лондон, WC1R 4JS, Бедфорд Роу 20-22 (20-22 Bedford Row, London, WC1R 4JS)	99.99
		Власники - фізичні особи			
		Бойко Олег Вадимович	3068317217	СО № 703214, 19 червня 2001 р., Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві	0,01
B		Керівник компанії з управління активами			
	2	Бойко Олег Вадимович	3068317217	СО № 703214, 19 червня 2001 р., Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві	
		Усього:			100

Інформація про юридичних осіб, у яких власники Товариства - юридичні особи - беруть участь

Таблиця 15

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	05479785	33448675	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіджі Ассетс Менеджмент»	Україна, м. Київ, Проспект Перемоги, буд. 60, 03057	99.99

Інформація про осіб, які володіють більш ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників Товариства

Таблиця 16

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %
1	05479785	1601622	Компанія Етерніум Груп Лтд (Eternium Group Ltd)	Женева Плейс, Вотерфронт Драйв, а/с 3469, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови (Geneva Place, Waterfront Drive, P.O. Box 3469, Road Town, Tortola, British Virgin Islands)	100.00

Інформація про пов'язаних осіб керівника Товариства

Таблиця 17

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
1	Бойко Олег Вадимович	3068317217	33448675	Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіДжі Ассетс Менеджмент»	проспект Перемоги, б. 60, м. Київ, 03057	0,01	директор
2	Бойко Олег Вадимович	3068317217	35917674	Товариство з обмеженою відповідальністю «Зірка - Альтаір»	Україна, м. Київ, вул. Мечникаова, буд. 8, к. 22, 01133	33.33	Засновник

Відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудитором виявлені не були.

Події після дати балансу

Фінансова звітність Товариства складена виходячи з припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в звичайному порядку. Відповідно до засад визначених МСФЗ 10 «Події після звітного періоду», події що потребують коригувань активів та зобов'язань Товариства відсутні.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» за твердженнями управлінського персоналу у майбутньому відсутня.

Пояснювальний параграф

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року Російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Слід зазначити, що Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондовому ринку № 136 від 24.02.2022 року, зокрема, зупинено: проведення операцій з активами, в тому числі, недержавних пенсійних фондів; зупинено розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів, а також проведення операцій в системі депозитарного обліку.

Товариство не може передбачити з достатньою вірогідністю врегулювання воєнних дій, тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Інформація про оцінку такого впливу розкрито Товариством у п.п. 2.4. та 11 Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік.

Товариство докладає всіх необхідних зусиль для забезпечення стабільної діяльності та розвитку та визнає, що поточна діяльність Товариства пов'язана з ризиками, які можуть вплинути на, зокрема, вартість чистих активів; на зовнішнє середовище Товариства впливають чинники, напрямок та силу впливу яких заздалегідь передбачити не можливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками Товариством здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення, про що викладено в п.10. Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік. Товариством враховуються показники власного кредитного ризику та ризику контрагентів, використані дані у методах оцінки вартості. При цьому управлінським персоналом вживаються заходи з постійного моніторингу зовнішнього середовища та зі зменшення ризиків для діяльності Товариства.

Товариство не ідентифікував у фінансовій звітності за 2021 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням Російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення

про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в п.2.4 «Припущення про безперервність діяльності» та п.4 «Основні припущення, оцінки та судження» Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік.

Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла в наслідок воєнних дій, а також введених обмежень, та готове буде внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

На тлі зазначеного воєнного стану в Україні існують й інші дестабілізуючі фактори, які продукують невизначеність щодо потреби або її відсутності для внесення коригувань при розрахунку балансової вартості фінансових інструментів. Ми обговорили з управлінським персоналом Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами „СіПіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» використання застосовної моделі визначення справедливої вартості, внаслідок чого дійшли висновку, що використання такої моделі в суттєвих аспектах є прийнятним. Проведені аудиторські процедури в цілому підтвердили, що управлінський персонал вірно визначив відсутність необхідності будь-яких коригувань фінансової звітності з цього питання.

Інші питання Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року) Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Риченко Надія Миколаївна

	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	101839
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора	Якименко Микола Миколайович
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Договором №08-2/2 від 08 лютого 2022 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) на надання професійних аудиторських послуг ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року №363/5), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік,
- Звіту про власний капітал за 2021 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту з 08.02.2022 р. по 06.07.2022 р.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 101839)

Риченко Н.М.

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)

Якименко М.М.



Дата складання Звіту незалежного аудитора:

06 липня 2022 року

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
33448675		
UA80000000001078669		
240		
66.12		

Підприємство ТОВ"КУА"СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"

за ЄДРПОУ

Територія Шевченківський р-н. м.Києва за КАТОГПТ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ

Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КВЕД

Середня кількість працівників¹ 4

Адреса, телефон Проспект Перемоги,60., м.Київ 03057

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

x

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на рік 20 21 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	20	17
первісна вартість	1001	27	27
накопичена амортизація	1002	7	10
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	65	396
первісна вартість	1011	476	512
знос	1012	411	116
Інвестиційна нерухомість	1015	7842	7683
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	7896	7896
Знос інвестиційної нерухомості	1017	54	213
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	7927	8096
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	72	129
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	50	34
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160	3800	3800
Гроші та їх еквіваленти	1165	798	878
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	798	878
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	4720	4841
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	12647	12937

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10925	10925
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	6228	6228
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	70	70
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-5838	-4730
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	11385	12493
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	121	386
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	121	386
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	22	
товари, роботи, послуги	1615	1046	
розрахунками з бюджетом	1620		10
у тому числі з податку на прибуток	1621		5
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	38	45
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	35	3
Усього за розділом III	1695	1141	58
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами в об'єкті	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	12647	12937

Керівник

(С.В. Бойко)

Головний бухгалтер

(Т.М. Горобей)

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022 01 01

Підприємство ТОВ "КУА" СіПіджі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"

за ЄДРПОУ

33448675

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 21 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1826	952
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	1826	952
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	2	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1247)	(1182)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	581	
збиток	2195	()	(230)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	419	600
Інші доходи	2240	124	124
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(11)	(47)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1113	447
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-5	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1108	447
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	1108	447

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9	8
Витрати на оплату праці	2505	430	426
Відрахування на соціальні заходи	2510	95	94
Амортизація	2515	224	220
Інші операційні витрати	2520	489	434
Разом	2550	1247	1182

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



(О.В. Бойко)

(Т.М. Горобей)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01

Підприємство ТОВ"КУА"СіПіДжі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"

за ЄДРПОУ

33448675

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 21 р.

Форма N

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1742	965
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	2	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1525)	(371)
Праці	3105	(370)	(367)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(101)	(100)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(102)	(116)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(102)	(116)
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		()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-354	11
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		3800

28

Надходження від отриманих: відсотків	3215	434	605
дивідендів			
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	(3800)
необоротних активів	3260	()	()
	3270	()	()
Витрачання на надання позик		()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	434	605
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Власного капіталу	3300		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
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	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	80	616
Залишок коштів на початок року	3405	798	182
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	878	798

Керівник

Головний бухгалтер



(О.В.Бойко)

(Т.М.Горобей)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022 | 01 | 01

Підприємство ТОВ"КУА"СіПіджі АССТЕС МЕНЕДЖМЕНТ"

за ЄДРПОУ

33448675

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ рік 20 21 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
Залишок на початок року	4000	10925	6228		70	-5838			11385
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	10925	6228		70	-5838			11385
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1108			1108
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
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								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					1108			1108
Залишок на кінець року	4300	10925	6228		70	-4730			12493

Керівник

(О.В.Бойко)

Головний бухгалтер

(Т.М.Горобей)



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АССТЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Звіт про фінансовий стан

(тис.грн)

Актив	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи		17	20
первісна вартість		27	27
накопичена амортизація		10	7
Незавершені капітальні інвестиції			
Основні засоби		396	65
первісна вартість		512	476
знос		116	411
Інвестиційна нерухомість		7683	7842
Первісна вартість інвестиційної нерухомості		7896	7896
Знос інвестиційної нерухомості		213	54
Усього за розділом I	7.5	8096	7927
II. Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6.3,7.6	129	72
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	6.3,7.6	34	50
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.3		
Поточні фінансові інвестиції	6.2, 10.1, 10.2	3800	3800
Гроші та їх еквіваленти		878	798
Рахунки в банках	6.1,6.2, 10.1, 10.2	878	798
Усього за розділом II		4841	4720
Усього активи:		12937	12647

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Пасив	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	7.7	10925	10925
Капітал у дооцінках		6228	6228
Резервний капітал		70	70
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		-4730	-5838
Усього за розділом I	10.4	12493	11385
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання	6.3, 7.9	386	121
Усього за розділом II		386	121
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	6.3, 7.9		22
товари, роботи, послуги	6.3, 7.9, 10.3		1046
розрахунками з бюджетом	6.3, 10.3	10	0
у тому числі з податку на прибуток	7.4	5	
Поточні забезпечення	7.8	45	38
Інші поточні зобов'язання	6.3, 7.9, 10.3	3	35
Усього за розділом III		58	1141
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
Разом власний капітал та зобов'язання		12937	12647

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

(тис.грн.)

Стаття	При мітк а	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1	1826	952
Валовий:			
Прибуток		1826	952
Інші операційні доходи		2	
Адміністративні витрати	7.2	(1247)	(1182)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		581	
Збиток		()	(230)
Інші фінансові доходи	7.1	419	600
Інші доходи	7.1	124	124
Фінансові витрати	7.2	(11)	(47)
Інші витрати		()	()
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	7.3	1113	447
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7.4	-5	
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток		1108	447

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	При мітк а	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів			
Інший сукупний дохід до оподаткування			
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом			
Інший сукупний дохід після оподаткування			
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	7.3	1108	447

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на що дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати		9	8
Витрати на оплату праці		430	426
Відрахування на соціальні заходи		95	94
Амортизація		224	220
Інші операційні витрати		489	434
Разом	7.2	1247	1182

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

(тис.грн)

Стаття	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		1742	965
Інші надходження		2	
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		(1525)	(371)
Праці		(370)	(367)
Відрахувань на соціальні заходи		(101)	(100)
Зобов'язань з податків і зборів		(102)	(116)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(102)	(116)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		-354	11
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій			3800
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		()	(3800)
Надходження від отриманих відсотків		434	605
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		434	605

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Чистий рух коштів від фінансової діяльності			
Чистий рух грошових коштів за звітний період		80	616
Залишок коштів на початок року		798	182
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів			
Залишок коштів на кінець року		878	798

Звіт про зміни в капіталі

(тис.грн)

Стаття	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	6	7	10
Залишок на початок року	7.7	10925	6228	70	-5838	11385
Скоригований залишок на початок року		10925	6228	70	-5838	11385
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					1108	1108
Разом змін у капіталі	7.3				1108	1108
Залишок на кінець року	7.7,10.4	10925	6228	70	-4730	12493

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

1. Інформація про компанію з управління активами

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіДжі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство)

Повне найменування Товариства – Товариство з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами „СіПіДжі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ”

Код за ЄДРПОУ - 33448675

Місцезнаходження юридичної особи - 03057, м. Київ, проспект Перемоги, б. № 60

Види діяльності за КВЕД - 2010-66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) - Ліцензія НКЦІФР серії АЕ № 642079 від 04.06.15 року, строк дії – необмежений

Перелік інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні КУА:

- Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі.ФОНД"

- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Актив»

- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Аграрні Інвестиції»

Директор Товариства - Бойко Олег Вадимович

Свідоцтво про державну реєстрацію - Виписка з ЄДР Серія АД № 487810, дата проведення державної реєстрації 12.04.2005 р. запис № 1 074 102 0000 006524

Відповідно до протоколу №12 від 04.12.2014 року загальними зборами засновників Товариства прийнято рішення про дострокове припинення діяльності Закритих недиверсифікованих пайових венчурних інвестиційних фондів "Сі.Пі.Джі. Капітал" та "Сі.Пі.Джі. Нерухомість".

Відповідно до протоколу №288 від 27.07.2020 року загальними зборами засновників Товариства прийнято рішення про дострокове припинення діяльності Закритого недиверсифікованого пайового венчурного інвестиційного фонду "Сі.Пі.Джі. ФОНД".

Згідно Положення НКЦІФР №2605 від 17 грудня 2013 року станом на 31 грудня 2021 року тривають процедури по ліквідації вище зазначених фондів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 р. складала 4 осіб. Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 р. складала 6 особи, відповідно.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. учасниками Товариства були:

з/п	Повне найменування юридичної особи – власника	Резиденство	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника або реєстраційний номер облікової картки платника податків	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, власника	Частка в статутному капіталі власника, %
1	Бойко Олег Вадимович	Резидент	3068317217	СО № 703214, 19 червня 2001 р., Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві	0.01
	ФІТНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED)	Нерезидент	5479785	Nwms Центр, Саусгемптон Роу 31, офіс 3.11, 3й поверх, Лондон, Сполучене Королівство Великобританії, WC1B 5HJ. (Nwms Center, 31 Southampton Row, Office 3.11, 3rd Floor, London, United Kingdom, WC1B 5HJ)	99.99
	Усього:				100

Відомості про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) юридичної особи :

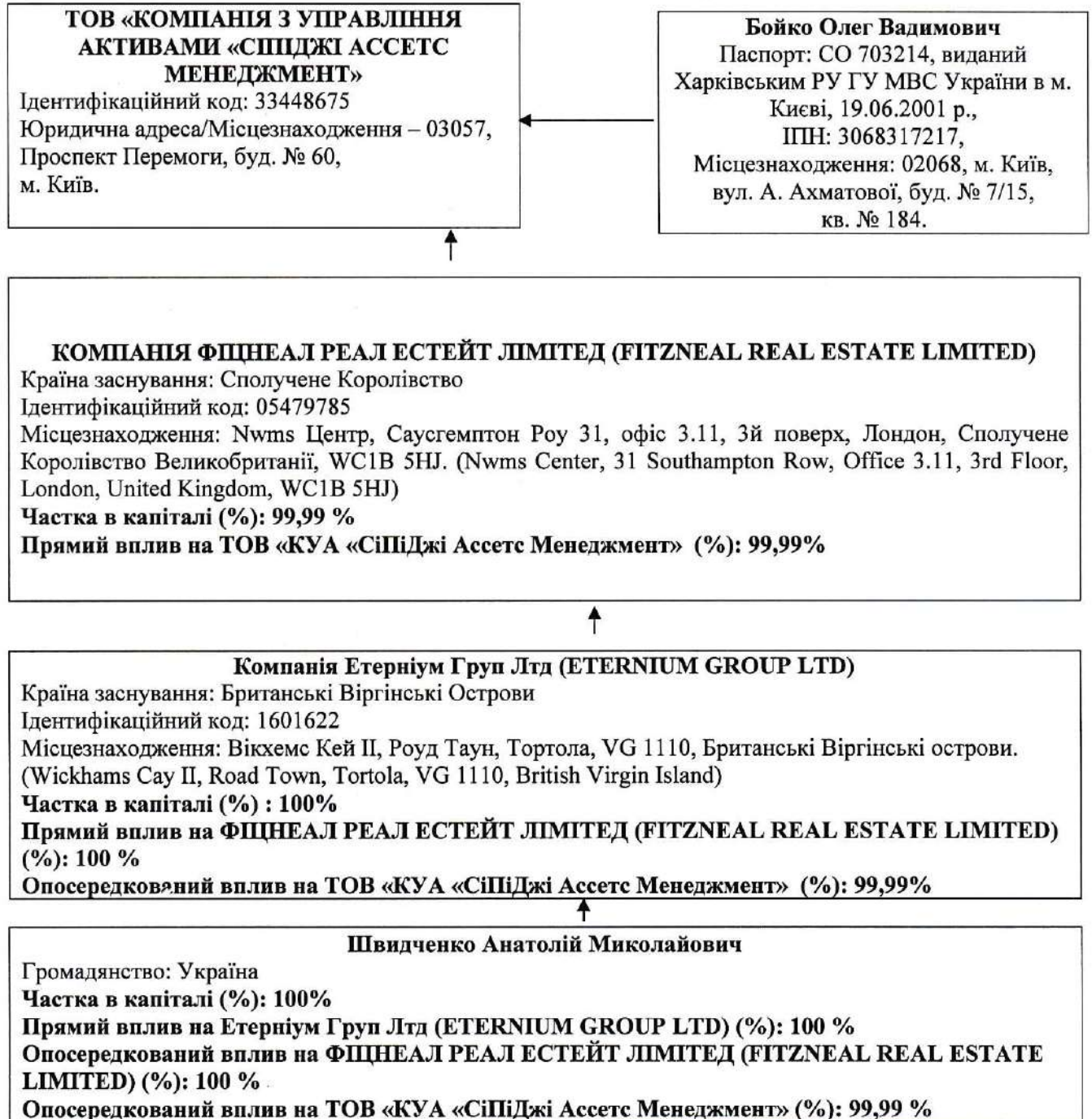
У 2020 році змінився кінцевий бенефіціар Товариства, на підставі рішення НКЦПФР від 16 квітня 2020 року № 177 громадянин Швидченко Анатолій Миколайович набув істотної участі в Товаристві, що призвело до опосередкованого володіння ним 99,99 % статутного капіталу Товариства.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

СХЕМАТИЧНЕ ЗОБРАЖЕННЯ СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»
виглядає наступним чином:



Кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «КУА «СіПіджі Асетс Менеджмент» є Швидченко Анатолій Миколайович маючи опосередковане володіння/вплив на 99.99 %.

87

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою 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 рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України <http://www.minfin.gov.ua>.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувались на дату випуску фінансової звітності Товариства. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
			1

¹ В цій графі зазначається застосовані чи не застосовані поправки у фінансовій звітності за 2021 рік. Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

<p align="center">МСБО 16 «Основні засоби»</p>	<p>Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.</p>	<p align="center">01 січня 2022 року</p>	
<p align="center">МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»</p>	<p>Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:</p> <p>(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і</p> <p>(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.</p>	<p align="center">1 січня 2022 року</p>	

89

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АССТЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

<p align="center">МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»</p>	<p>Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.</p>	<p align="center">1 січня 2022 року</p>	
---	--	---	--

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»</p>	<p>Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.</p>	<p align="center">1 січня 2022 року</p>	
--	---	---	--

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»</p>	<p>Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, вишачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p> <p>Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p>	<p align="center">1 січня 2022 року</p>	
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»</p>	<p>Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</p>	<p align="center">Відсутня, оскільки стосується лише прикладу</p>	

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»</p>	<p>Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.</p>	<p align="center">1 січня 2022 року</p>	
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</p>	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. 	<p align="center">01 січня 2023 року</p>	

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АССТЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p>	<p>Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>	<p align="center">01 січня 2023 року</p>	
--	---	--	--

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	
---	--	--------------------------	--

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

<p>МСБО 12 «Податки на прибуток»</p>	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникли.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	
--------------------------------------	---	--------------------------	--

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

<p>МСФЗ 17 Страхові контракти</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 	<p align="center">1 січня 2023 року</p>	
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p>	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>	<p align="center">Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p>	

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Товариство у фінансовій звітності за 2021 рік, що закінчився 31.12.2021 р., не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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.

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України, так і Товариства. Значна кількість компаній в країні вимушені припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і Товариства. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики

Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, 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.

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року Російської федерації на територію України був введений воєнний стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Слід зазначити, що Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондовому ринку № 136 від 24.02.2022 року, зокрема, зупинено: проведення операцій з активами, в тому числі, недержавних пенсійних фондів; зупинено розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів, а також проведення операцій в системі депозитарного обліку.

На момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Товариству.

Інформацію про оцінку впливу воєнного стану розкрито Товариством у п.11 Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 24 січня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

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

3.2 Загальні положення щодо облікової політики

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України. Закону України від 16.07.99 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», діючих Концептуальної основи фінансової звітності та МСФЗ (IFRS/IAS), а також ураховуючи право самостійно визначати облікову політику підприємства в частині розкриття фінансової інформації,

Облікова політика Фонду затверджена наказом від 04.01.21 р. № 1.

Облікова політика Товариства — сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Важливу роль у формуванні власної облікової політики відіграє один із основних принципів бухгалтерського обліку та звітності - принцип обачності, який базується на суттєвості, як характеристиці облікової інформації, що визначає її спроможність впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Від стану облікової політики підприємства залежить рівень організації бухгалтерського обліку, якість і правдивість обліку, забезпечення внутрішніх та зовнішніх користувачів достовірною та

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

своечасною інформацією та, загалом, фінансовий стан конкретного суб'єкта господарювання. Саме тому для формування облікової політики Товариства має визначальне значення суттєвість облікової інформації, які визначає спроможність її впливу на рішення користувачів фінансової звітності.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України – гривнях.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилась. Враховуючи динаміку зниження рівня інфляції на протязі 2021р. в Україні, Товариство вважає, що перерахунок статей балансу на індекс інфляції суттєво не вплине на зміни в валюті балансу.

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.2.2. Ефект змін в обліковій політиці, облікових оцінках та виправлення суттєвих помилок.

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

3.3.1. 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.
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході

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 придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках в банках.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

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

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

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

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом 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; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

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

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

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

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні до 1 року – розмір збитку складає 0%, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АССТЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АССТЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з врахуванням строку корисного використання таких щорічних норм:

Будівлі	50 років
Машини та обладнання	3 роки
Меблі	4 роки
Інші	4 роки

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

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з врахування строку корисного використання для кожного активу окремо. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.4.6 Оренда

Облік орендаря.

Визнання, оцінка, подання та розкриття операцій, активів та зобов'язань з оренда здійснюється у відповідності вимог МСФЗ 16 «Оренда».

На початку договору Товариство має оцінити чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. У разі невідповідності договору оренди вимогам МСФЗ 16 «Оренда» на дату укладання, перегляд ознак його відповідності здійснюється на кожну звітну (проміжну та річну) дату або при виникненні обставин, що підтверджують відносини оренди.

На дату початку оренди Товариство визнає та оцінює актив з права користування за собівартістю та орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів не сплачених на таку дату. Орендні платежі повинні дисконтуватися, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку неможна легко визначити, то Товариство застосовує облікову ставку Національного банку.

Амортизація активу на право користування здійснюється прямолінійним методом. Витрати на амортизацію активу з права користування визначаються у звіті про прибутки і збитки.

Після дати початку оренди Товариство оцінює орендні зобов'язання:

- збільшуючи балансову вартість з метою відображення проценту за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійсненні орендні платежі;
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Якщо Товариство виступає орендарем, компоненти, які не є орендою (зокрема відшкодування комунальних платежів), відокремлюються від компонентів, які є орендою, і обліковуються як витрати.

Активи з права користування відображаються Товариством у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів. Зобов'язання за договором оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових та інших поточних зобов'язань.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

При виборі елементів облікової політики Товариства – платника податку на прибуток, що впливають на формування податкового прибутку, суттєве значення мають методичні облікові прийоми, які впливають на оцінку запасів. Тому, при веденні податкового обліку, особливого значення набувають такі елементи облікової політики, як: – метод оцінки запасів при їх списанні; – склад та порядок списання адміністративних витрат.

Облікова політика Товариства для цілей оподаткування повинна вирішувати три основних завдання: організація ведення податкового обліку організаційно- технічні, розробка системи документообороту для формування показників податкових реєстрів тощо, розробка системи податкових реєстрів, вибір найбільш прийнятних для підприємства способів обліку, відносно яких існують альтернативи, передбачені податковим законодавством, висвітлення окремих питань щодо справляння податкових платежів, за якими існують протиріччя в нормативних актах або які взагалі не регламентовані законодавством.

Формування облікової політики для цілей оподаткування є непростим процесом, що вимагає наявності організаційних і технічних можливостей. Процес формування облікової політики не закінчується після затвердження Наказу про облікову політику, а продовжується з врахуванням змін законодавства. Тому основним завданням Товариства є забезпечення обґрунтованих положень облікової політики для цілей оподаткування, а з боку законодавця – надання дієвої допомоги суб'єктам господарювання у її розробці.

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

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

3.7.1. Забезпечення

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

3.7.2. Виплати працівникам

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

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

3.8.1 Доходи та витрати

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

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

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

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

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

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

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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно 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 не 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 виникають зобов'язання без визнання активу.

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

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

В Товаристві операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.4. 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 інвестору 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 на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Станом на 31.12.2021 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 7,3 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ "Вартість строкових депозитів".

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату 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/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство 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)	Вихідні 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 депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

6.1. Грошові кошти

Станом на 31.12.2021 р. на поточному рахунку в банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 14 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «АСВІО БАНК».

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

6.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2021 року еквіваленти грошових коштів на суму:

- 864 тис. грн. утримуються у вигляді банківського депозиту - гнучкий в АТ «АСВІО БАНК», згідно Угоди банківського вкладу №172-201/18Д від 17 жовтня 2018 року. (з правом поповнення)

-3800,0 тис.грн. утримуються у вигляді банківського депозиту - класичний в АТ «АСВІО БАНК», згідно Угоди банківського вкладу № 003-201/20Д від 15 січня 2020 року, з правом пролонгації, грошові кошти на депозитному рахунку розміщені в банку, який є надійним.

Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені у банку, який є надійним.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитних рахунках в АБ «АСВІО БАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) АБ «АСВІО БАНК» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA+ (<https://www.asviobank.ua/kreditnij-rejting.html>).

28 грудня 2021 року Національним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» було підтверджено кредитний рейтинг АТ «АСВІО БАНК» рівня uaAA+, прогноз «стабільний». Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Торговельна дебіторська заборгованість	129	72	129	72
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих	34	50	34	50
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	0	0	0
Поточні фінансові інвестиції	3 800	3800	3 800	3800
Грошові кошти	878	798	878	798
Інші довгострокові зобов'язання	386	121	386	121

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннямидовгостроковими зобов'язаннямидовгостроковим и зобов'язаннями	0	22	0	22
Розрахунками з бюджетом	10	0	10	0
Торговельна кредиторська заборгованість	0	1046	0	1046
Інші поточні зобов'язання	3	35	3	35

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.

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

7.1. Доходи

	2021	2020
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1826	952
Інші фінансові доходи	419	600
Інші доходи	124	124
Інші операційні доходи	2	
Всього доходи від реалізації	2371	1676

7.2. Адміністративні витрати та фінансові витрати

	2021	2020
Витрати на персонал	430	426
Банківські послуги	7	13
Депозитарні послуги (зберігач)	26	33
Амортизація основних засобів і нематеріальних	224	220
Орендна плата	168	168
Членські внески УАІБ	40	40
Сумнівні та безнадійні борги	0	59
Інші	352	223
Всього адміністративних витрат	1247	1182

До фінансових витрат в розмірі 11 тис.грн віднесено списання зобов'язань з догосвтрокової, оренди які були погашені протягом 12 місяців 2021 року.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

7.3. Прибутки та збитки

За результатами всіх видів діяльності за звітний період Товариством отриманий прибуток до оподаткування в розмірі 1113 тис. грн. Чистий прибуток Товариства за звітний період склав 1108 тис. грн.

7.4. Податок на прибуток

Товариство самостійно прийняло рішення зг. Ст.134, п.п. 134.1.1.Податкового кодексу України про незастосування коригування фінансового результату до оподаткування на різниці.

За результатами діяльності за 2021 рік витрати (дохід) з податку на прибуток склав 5 тис.грн.

7.5. Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2021 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 8 408 тис. грн. Дані щодо основних засобів:

Групи основних засобів	Залишок на 31 грудня 2021 (первісна вартість, тис. грн.)
Інвестиційна нерухомість	7896
Машини та обладнання	96
Інструменти, прилади та інвентар	13
Інші основні засоби	402
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1
Всього:	8408

Сума нарахованого зносу основних засобів, інвестиційної нерухомості та інших необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2021 року склала 329 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

До інвестиційної нерухомості віднесена вартість двох квартир на загальну суму 7896 тис. грн, станом на 31 грудня 2021 року здійснена незалежна оцінка ринкової вартості квартир, що свідчить про справедливу вартість інвестиційної нерухомості, наведену у річній фінансовій звітності станом на 31 грудня 2021 року. Незалежна оцінка здійснена ТОВ «ЕКСПЕРТ-АЛЬЯНС», Сертифікат Фрнду державного майна України № 299/20 від 14 квітня 2020 року на практичну оціночну діяльність.

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи 27 тис.грн. Дані щодо нематеріальних активів:

Групи нематеріальних активів	Залишок на 31 грудня 2021 (первісна вартість, тис. грн.)
ПП «ІС:Підприємство»	23
Інші нематеріальні активи	4
Всього:	27

Сума нарахованого зносу по щодо нематеріальних активів станом на 31 грудня 2021року склала 10 тис.грн.

7.6. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	129	72
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів*	34	50
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	163	122

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Резерв під зменшення корисності Товариство не нараховувало так як зменшення корисності не суттєво вплине на фінансовий результат.

7.7. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року та станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складав 10 925 тис. грн та 10 925 тис. грн відповідно.

7.8. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Резерв відпусток	37	30
Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском	8	8
Всього	45	38

7.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торговельна кредиторська	0	1 046
Розрахунки з бюджетом:	10	0
у тому числі з податку на прибуток	5	
Інші поточні зобов'язання	3	35
Інші довгострокові зобов'язання*	386	121
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями*	0	22
Всього кредиторська заборгованість	399	1224

* Зобов'язання з оренди офісу відображені згідно вимог МСФЗ 16» Оренда»

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству 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. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у січні 2022 року, а розміщення коштів на депозитних рахунках в банку з рейтинговою оцінкою uaAA та прогнозом «СТАБІЛЬНИЙ» очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

9. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Інформація про власників та керівника заявника

Група	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі компанії з управління

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

1	2	3	4	5	6
		батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	заявника або ідентифікаційний номер фізичної особи		активами, %
А		Власники юридичні особи			
-	1	ФІТЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED)	5479785	Nwms Центр, Саусгемптон Роу 31, офіс 3.11, 3й поверх, Лондон, Сполучене Королівство Великобританії, WC1B 5HJ. (Nwms Center, 31 Southampton Row, Office 3.11, 3 rd Floor, London, United Kingdom, WC1B 5HJ)	99.99
Б		Керівник компанії з управління активами			
	2	Бойко Олег Вадимович	3068317217	СО № 703214, 19 червня 2001 р., Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві	0.01
		Усього:			100

Пов'язаними особами Товариства є провідний управлінський персонал:

тис.грн.

	2021		2020	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Компенсація провідному управлінському персоналу (короткострокові виплати працівникам)	231	426	158	426

10. 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

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

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.

Політика компанії по управлінню фінансовими ризиками спрямована на уникнення прийняття Товариством необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності та ефективного використання ресурсів компанії.

10.1. 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, дебіторська заборгованість.**

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2021 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за 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 еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитних рахунках в АБ «АСВІО БАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) АБ «АСВІО БАНК» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA (<https://www.asviobank.ua/kreditnij-rejting.html>).

28 грудня 2021 року Національним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» було підтверджено кредитний рейтинг АТ «АСВІО БАНК» рівня uaAA+, прогноз «стабільний». Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

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

10.2. Ринковий ризик (Аналіз чутливості)

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають 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.

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

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії, аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

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

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Станом на 31.12.21р. та 31.12.2020р. Товариство не володіло фінансовими інструментами в іноземній валюті.

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.

Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

тис. грн.

Тип активу	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Рахунках в банках	14,0	3,0
Банківські депозити	4 664,0	4 595,0
Всього	4 678,0	4 598,0

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Частка в активах Товариства 36,2% 36,4%

10.3. 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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом	10	-	-	-	-	10
Інші поточні зобов'язання	-	-	3	-	-	3
Всього	10	-	3	-	-	13
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	1046	-	-	1046
Інші поточні зобов'язання	-	-	35	-	-	35
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	-	-	22	-	-	22
Всього	-	-	1103	-	-	1103

10.4.

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

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.

Статутний капітал	10 925тис. грн
Резервний капітал	70 тис. грн.
Капітал у дооцінках	6 228тис. грн.
Непокритий збиток	4 730тис. грн.

Капіталу вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має.

Станом на 31.12.2021р. Товариство не мало жодних запозичених коштів.

11. Події після Балансу

Фінансова звітність компанії за МСФЗ складена виходячи з припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в звичайному порядку.

Відповідно до засад визначених МСФЗ 10 «Події після звітного періоду», події що потребують коригувань активів та зобов'язань Товариства відсутні.

Примітки на стор.6-43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Фінансова звітність на 31 грудня 2021р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Після 31 грудня 2021, збройний конфлікт на території Луганської та Донецької областей, який розпочався навесні 2014 року, переріс у повномасштабне військове протистояння після вторгнення збройних сил РФ на територію України 24 лютого 2022 року (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022 »).

По всій території України на разі запроваджено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. Економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку повномасштабного вторгнення. Війна спричинила негативний вплив на все сфери життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання.

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни прийнято ряд Законів , які стимулюють економіку спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

Важливу роль у запобіганні занепаду країни відіграють західні партнери, які надають свою фінансову підтримку , яка дає змогу забезпечувати обов'язкові виплати населенню та підтримати армію у боездатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни.

НКЦПФР та Національним банком було прийнято низку заходів щодо стабілізації роботи фінансових установ та банків.

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

- Співробітники Товариства мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено.
- Ключові партнери та контрагенти Товариства - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду

Товариством було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Товариства здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Отже, оцінивши всі ризики, Товариство приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються, та частково можуть вплинути на обсяг доходу протягом 2022 року у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів продовжувати свою діяльність безперервно.

Товариство буде надалі вести свою діяльність та планує повернутись до колишнього рівня доходу впродовж поточного року.

Директор

Гол.бухгалтер

М.П.

Бойко О.В.

Горобей Т.М.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

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

10.01.2022 № 01-03-4/18
на № 2 від 05.01.2022

ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

вул. Ялтинська, буд. 5-Б, кімната 12, м. Київ, 02099

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (код ЄДРПОУ 40131434) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 4657), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

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

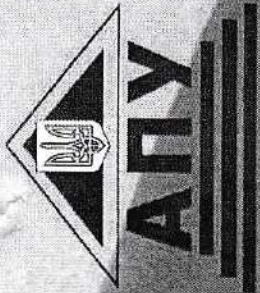
Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
Начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.



Свідцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 4657

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

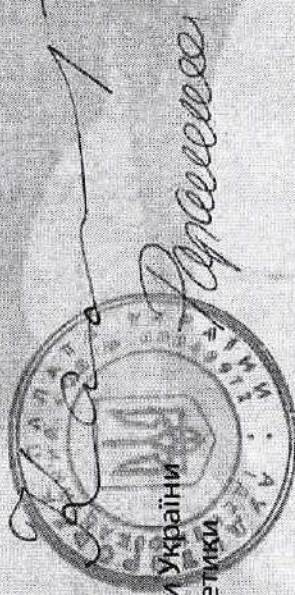
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

Рішення АПУ
вiд 22.07.2018 № 363/5

№ 1591
чинне до 31.12.2023

44

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

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

10.01.2022 № 01-03-4/4
№ 1 від 05.01.2022

Аудитору
Якименку М.М.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Якименка Миколу Миколайовича включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100078, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та



Сергій ТЕРЕЩЕНКО

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

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

10.01.2022	№	01-03-4/6
№ 1	від	05.01.2022

Аудитору
Риченко Н.М.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Риченко Надію Миколаївну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 101839, дата включення у Реєстр 23.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та



Сергій ТЕРЕЩЕНКО

Пропито, проанумеровано та скріплено підписом і
печаткою М.М. Якименко (Спеціальна друкарня)

Директор ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

Якименко М.М.

