

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СПІДЖІ АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»

станом на 31 грудня 2023 року

м. Київ 2024 рік

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2023 року

Адресати

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – ТОВ «КУА «СПІДЖІ АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ», Товариство) за 2023 рік, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал та за рік, що закінчився зазначеною датою, Приміток до даної річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2023 року Товариством обрано метод обліку інвестиційної нерухомості, що відображена на Балансі (Звіті про фінансовий стан) в розмірі балансової вартості 13 479 тис. грн. (або 72% сукупної вартості активів) за моделлю на основі собівартості (амортизація складала 305 тис. грн.). При цьому Товариством застосовано на звітну дату оцінювання незалежним експертом з відображенням позитивного результату переоцінки з накопиченням через інший сукупний дохід у власному капіталі в розмірі 5 480 тис. грн., а не через визнання в прибутку результату переоцінки, в разі обрання моделі справедливої вартості.

В Примітках до річної фінансової звітності за звітний період, так як і попередніх періодах, управлінським персоналом не розкрито: впорядковану, зрозумілу та зіставну

інформацію, що підтверджує суттєву статтю «Капітал в дооцінках» в складі власного капіталу згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності»; якісну, повну додаткову інформацію щодо критеріїв для послідовного застосування судження щодо відповідності нерухомості вимогам визнання як інвестиційної, вибору подальшої її оцінки згідно вимог МСБО 40 (IAS) «Інвестиційна нерухомість».

Дана невідповідність обмежує користувачів в доступі до інформації, представлення якої в Примітках до фінансової звітності вимагається відповідними міжнародними стандартами. Разом з тим вплив даних відхилень не має всеохоплюючого впливу на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.5. «Припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності Товариства, в якій описано про вплив перебігу воєнних дій у зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року на територію України, що триває, а також, що непередбачуваність подальшого розвитку подій або строки їх припинення є факторами невизначеності. Як зазначено у Примітці 2.5., ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2.4. «Економічне середовище», свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми не визначили таких питань, які потрібно було б включити до нашого звіту.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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 та 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 б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Товариства за 2023 рік в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (із змінами та доповненнями) (далі – Закон №2258- VIII) наводимо відповідну інформацію у нашому аудиторському звіті (в інших параграфах нашого звіту).

Щодо інформації про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер в нашому аудиторському звіті не наводимо, оскільки звіт про управління Товариством не подається (керуючись п. 7. ст. 11 розділ IV Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами)).

В даному розділі наведено інформацію на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження 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» від 22.07.2021 року № 555 (зі змінами), (в т.ч. згідно п. 2 глави 1 розділу II; п.1. глави 5 розділу II; п.2 глави 5 розділу II; п. 10 розділу I «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»)

Питання викладені нижче, розглядалися в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Товариства за 2023 рік станом на кінець дня 31 грудня 2023 року.

Вступний параграф

1. Основні відомості про Товариство

Таблиця 1

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АССТЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»
Код за ЄДРПОУ	33448675
Вид діяльності за КВЕД	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення КУА професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії АЕ, № 642079, рішення НКЦПФР № 753 від 04.06.2015 р. строк дії - необмежений
Перелік ІСІ, активи яких перебувають в її управлінні на звітну дату, їх повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування	<p>-Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Актив» (ЄДРІСІ 23300279)</p> <p>-Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Аграрні Інвестиції» (ЄДРІСІ 23300280)</p> <p>Період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГУВЕР» (ЄДРІСІ 13300412, код за ЄДРПОУ 40632091) Період з 15 листопада 2023 року по 31 грудня 2023 року.</p> <p>Станом на 31 грудня 2023 року тривають процедури по ліквідації нижчезазначених фондів (в межах дії Положення НКЦПФР №2605 від 17 грудня 2013 року).</p> <p>1.Відповідно до протоколу №12 від 04.12.2014 року Загальними зборами учасників Товариства прийнято рішення про дострокове припинення діяльності: -Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі.Капітал" (ЄДРІСІ 233298) -Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі.Нерухомість" (ЄДРІСІ 233299)</p> <p>2.Відповідно до протоколу № 288 від 27.07.2020 року загальними зборами засновників Товариства прийнято рішення про дострокове припинення діяльності: - Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі.Фонд" (ЄДРІСІ 233191)</p>
Місцезнаходження	Україна, 02094, місто Київ, вул.Гніздовського

2. *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 відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/3639*

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та щодо структури власності Товариства станом на 31.12.2023 року розкрита у Примітці 1. та 8.2. до річної фінансової звітності Товариства, в тому числі кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства на 31.12.2023 року є Швидченко Анатолій Миколайович, громадянин України (має опосередкований вплив на Товариство складає 99,99% частки статутного капіталу Товариства). При цьому юридична особа – нерезидент FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED (КОМПАНІЯ ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД), ідентифікаційний код: 05479785, має прямиий вплив з часткою в капіталі Товариства – 99,99%.

На нашу думку, Товариством дотримано вимоги, що встановлені Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/3639, щодо повного розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності на звітну дату.

3. *Інформація про те, чи є Товариство контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес*

Товариство не є контролером (учасником) небанківської фінансової групи, а також не є підприємством, що становить суспільний інтерес (далі – ПСІ), оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1, ст. 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами) від 16.07.1999 №996-XIV).

4. *Інформація про наявність у Товариства материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)*

У Товариства дочірні підприємства відсутні.

У Товариства материнські підприємства в наявності, зокрема: FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED (КОМПАНІЯ ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД), місцезнаходження: Сполучене Королівство, місто Лондон, Венлок Роуд, 20-22; (офіс компанії зареєстровано за адресою: 20-22 Венлок Роуд, Лондон, Англія, N1 7GU (20-22 Wenlock Road, London, England, N1 7GU).

5. *Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період*

НКЦПФР рішенням від 15.02.2023 року № 153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» визначено зокрема, що «Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 "Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками",

zareestrovano в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 року за № 1311/27756 (зі змінами) (далі - рішення № 1597)».

Інформація щодо результатів розрахунків пруденційних показників діяльності Компанії з управління активами розкрита у Примітках до річної фінансової звітності Товариства (Примітка 9.4.).

На нашу думку, пруденційні нормативи Товариства за звітний 2023 рік розраховані правильно та в усіх суттєвих аспектах відповідно до встановлених вимог згідно рішення НКЦПФР від 29 вересня 2022 року №1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», й результати розрахунків пруденційних показників за звітний період є в межах нормативних значень.

Думка аудитора щодо:

б. Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

За даними фінансової звітності (Примітка 7.4.) розмір власного капіталу Товариства складає на 31.12.2023 року - 18 618 тис. грн., в тому числі (Таблиця 2):

Таблиця 2

Показник	Величина, тис. грн. на 31.12.2022 рік	Величина, тис. грн. на 31.12.2023 рік
Зареєстрований статутний капітал	10 925	10 925
Капітал в дооцінках	6 636	12 116
Резервний капітал	70	70
Непокритий збиток	(4 700)	(4 493)
Власний капітал, всього	12 931	18 618

В порівнянні з 2022 роком на кінець звітного 2023 року власний капітал збільшився на 5 687 тис. грн. Розмір власного капіталу станом на 31.12.2023 року Товариства відповідає діючим вимогам законодавства та Товариство, як компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, підтримує розмір власного капіталу на рівні та у відповідності вимогам нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Статутний капітал ТОВ «КУА «СПІДЖІ АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року зареєстрований в розмірі 10 925 000 гривень 00 копійок та сформований в повному обсязі за рахунок грошових коштів учасників. Станом на 31 грудня 2023 року остання редакція Статуту затверджена Загальними зборами учасників Товариства згідно протоколу №286 від 17.07.2020р. (zareestrovano в реєстрі приватним нотаріусом 17.07.2020р.) з розміром статутного капіталу в сумі 10 925 000,00 (десять мільйонів дев'яносто двадцять п'ять тисяч) гривень.

Статутний капітал станом на 31.12.2023 року сформовано в повному обсязі згідно з вимогами Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р. (зі змінами) (не менше 7,0 млн. грн.), та відповідає інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, установчим документам Товариства й підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку.

За період існування Товариства відбулись зміни в складі учасників (засновників) та розмірі статутного капіталу та впродовж звітного 2023 року зміни не відбувалися.

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'ятсот двадцять п'ять тисяч) гривень. Станом на 31.12.2022 рік та станом на 31.12.2023 роки розподіл часток є наступним:

Таблиця 3

Найменування Учасника (засновник)	Частка у Статутному капіталі, грн.	Частка у Статутному капіталі, %
FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED (КОМПАНІЯ ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД), юридична особа – нерезидент, країна резиденства: Сполучене Королівство, ідентифікаційний код: 05479785	10 923 907,50	99,99
Бойко Олег Вадимович, фізична особа-громадянин України	1 092,50	0,01
Всього	10 925 000,00	100,00

Статутний капітал Товариства сплачений в повному обсязі, не має у своєму складі частки держави.

На нашу думку, розмір статутного та власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2023 року за даними фінансової звітності за 2023 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідають вимогам чинного законодавства України та установчим документам Товариства.

7. Відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Відповідно до Статуту Товариства (в новій редакції), затвердженого рішенням Загальних зборів учасників Товариства (протокол № 286 від 17.07.2020р.), резервний фонд створюється 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

Станом на 31.12.2023 рік резервний фонд Товариства становить в сумі 70 тис. грн. (що складає 0,6% статутного капіталу), в 2023 році щорічне відрахування відсутнє та чистий прибуток за 2023 рік становив 207 тис. грн.

На нашу думку, розмір резервного фонду на стадії формування (на 31 грудня 2023 року сформовано розмір резервного 0,6 відсотка статутного капіталу при необхідному 25 відсотків) та розмір щорічних передбачених відрахувань у звітному 2023 році відсутні, що не відповідає вимогам установчих документів Товариства.

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

Звіт про корпоративне управління, Річний звіт керівництва Товариством не складалися, тому аудиторі не висловлюють свою думку щодо їх відповідності частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

В Товаристві функціонують наступні органи управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган Товариства;
- Директор – одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює управління поточною діяльністю Товариства, підзвітний Загальним Зборам Учасників та організовує виконання їх рішень.

Статутом Товариства в новій редакції, затвердженого Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «СПІДЖІ АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (протокол № 286 від 17.07.2020р.)

регламентовані мета та предмет діяльності, права та обов'язки учасників Товариства, система управління Товариством, процедури контролю за діяльністю Виконавчого органу Товариства. Товариством організована служба внутрішнього аудиту (контролю) – визначена окрема посадова особа Товариства, яка призначена за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

В звітному році не затверджувались документи щодо організації комплаєнсу, управління ризиками; не запроваджувались процедури контролю розкриття інформації та надання інформації клієнтам.

На нашу думку, потребує доопрацювання стан корпоративного управління Товариства.

9. Пов'язаних сторін та операції з ними, які не були розкриті

Інформація щодо операцій із пов'язаними сторонами розкрита у фінансовій звітності Товариства за 2023 рік (Примітка 8.2).

Ми не виявили пов'язаних сторін та/або ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства в 2023 році, які управлінський персонал раніше нам не ідентифікував або які не були розкриті у фінансовій звітності Товариства.

На нашу думку, інформація про пов'язані сторони та операції з ними відображені у бухгалтерському обліку та розкриті у фінансовій звітності Товариства.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у річній фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Ми ознайомилися з інформацією, що стосується суттєвих подій, які сталися після дати складання звітності та до дати надання аудиторського висновку. Оскільки існує вплив цих подій на фінансову звітність, такий, якщо він був розкритий належним чином, міг би вплинути на рішення користувачів фінансової звітності. Суттєві події у період між датою фінансової звітності Товариства та датою нашого звіту, які потребували б коригувань, або додаткових розкриттів у річній фінансовій звітності відсутні.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПЛАЄНС-АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	43097407
Місцезнаходження (юридична адреса)	Україна, 03113, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 68/1, офіс 62
Включено в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	реєстровий номер 4811
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ " Суб'єкти аудиторської діяльності" Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудит, реєстровий номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Шпаковська Тетяна Леонідівна реєстровий номер 100373
вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://www.komplaens-audit.top
Дата та номер договору на проведення аудиту	06.12.2023р. № 03/06
- дата початку проведення аудиту - дата закінчення проведення аудиту	06.12.2023р. 29.03.2024р.

Ключовим партнером із завдання (партнером завдання з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шпаковська Тетяна Леонідівна

**Ключовий партнер із завдання
(партнер завдання з аудиту)**

Директор



Тетяна Шпаковська

/№ 100373 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності/

Лілія Ясногор

/№ 101335 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності/

Україна, 03113, м. Київ,
проспект Перемоги, буд. 68/1, офіс 62
29 березня 2024 року

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами" СіПіДжі АССТС МЕНЕДЖМЕНТ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		за ЄДРПОУ	2024	02	23
Територія	Шевченківський р-н. м.Києва	за КАТОТТГ ¹	33448675		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA80000000001078669		
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників ²	4		66.12		
Адреса, телефон	Україна, 02094, місто Київ, вулиця Гніздовського Якова, будинок 9	3320214			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	15	14
первісна вартість	1001	27	27
накопичена амортизація	1002	12	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	384	1
первісна вартість	1011	475	111
знос	1012	91	110
Інвестиційна нерухомість	1015	7 999	13 479
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	8 304	13 784
знос інвестиційної нерухомості	1017	305	305
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	8 398	13 494
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	21	450
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	61	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	180	177
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 640	4 587
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	4 640	4 587
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4 902	5 232
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	13 300	18 726

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 925	10 925
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	6 636	12 116
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	70	70
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 700)	(4 493)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	12 931	18 618
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	268	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	268	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	11	46
у тому числі з податку на прибуток	1621	6	46
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	80	55
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10	7
Усього за розділом III	1695	101	108
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	13 300	18 726

Керівник

Бойко Олег Вадимович

Головний бухгалтер

Горобей Тетяна Миколаївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад.

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

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	02	23
33448675		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 258	361
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 258	361
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	2
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 624)	(767)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(366)	(404)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	626	485
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(7)	(45)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	253	36
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(46)	(6)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	207	30
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	5 480	408
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	5 480	408
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	5 480	408
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 687	438

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	18	23
Витрати на оплату праці	2505	525	280
Відрахування на соціальні заходи	2510	116	62
Амортизація	2515	2	221
Інші операційні витрати	2520	963	181
Разом	2550	1 624	767

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

Бойко Олег Валдимович

Головний бухгалтер

Горобей Тетяна Миколаївна

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами" СІПДЖІ за ЄДРПОУ АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	02	23
33448675		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	829	470
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	(867)	(564)
Праці	3105	(429)	(179)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(126)	(62)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(128)	(78)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(5)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-721	-411
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	3 800
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	668	459
дивідендів	3220	-	-
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	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	668	4 259
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
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	-	86
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-86
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-53	3 762
Залишок коштів на початок року	3405	4 640	878
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4 587	4 640

Керівник

Головний бухгалтер

Бойко Олег Вадимович

Горобей Тетяна Миколаївна

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2024	02	23
33448675		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами" СІПІДЖІ АССТЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 925	6 636	-	70	(4 700)	-	-	12 931
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 925	6 636	-	70	(4 700)	-	-	12 931
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	207	-	-	207
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	5 480	-	-	-	-	-	5 480
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	5 480	-	-	207	-	-	5 687
Залишок на кінець року	4300	10 925	12 116	-	70	(4 493)	-	-	18 618

Керівник

Головний бухгалтер

Бойко Олег Вадимович

Горобей Тетяна Миколаївна

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

Фінансова звітність на 31 грудня 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

**Примітки
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіджі
АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(за міжнародними стандартами фінансової звітності)**

ЄДРПОУ –33448675

м. Київ

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

Фінансова звітність на 31 грудня 2023р., 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 ТОВ "КУА "СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ" (надалі – Товариство) наведено в таблиці:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"
Скорочена назва	ТОВ "КУА "СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"
Код за ЄДРПОУ	33448675
Види діяльності за КВЕД	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
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
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Актив» (ЄДРІСІ23300279) Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Аграрні Інвестиції» (ЄДРІСІ23300280) Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Сі.Пі.Джі.ФОНД» (ЄДРІСІ 233191) Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Сі.Пі.Джі. Капітал»(ЄДРІСІ233298) Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Сі.Пі.Джі. Нерухомість» (ЄДРІСІ233299) Період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року. АТ «ГУВЕР» (ЄДРІСІ 13300412) Період з 15 листопада 2023 року по 31 грудня 2023 року.
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 02094, місто Київ, вулиця Гніздовського Якова, будинок 9
Директор	Бойко Олег Вадимович
Свідоцтво про державну реєстрацію	Виписка з ЄДР Серія АД № 493585 від 04.04.2014, дата проведення державної реєстрації 12.04.2005 р. Номер запису в ЄДР: 1 074 102 0000 006524
Адреса електронної пошти:	spg@sipidzhi.uaфин.net
Веб-сторінка:	http://www.sipidzhi.uaфин.net/
Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Товариство не є контролером (учасником) небанківської фінансової групи
Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Підприємство не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. складала 4 та 4 особи, відповідно.

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Інформація про органи управління: Вищим органом управління згідно статуту є Загальні збори учасників.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 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
	ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEALREALESTATELIMITED)(Прямий вплив, істотна участь)	Нерезидент	05479785	20-22 Венлок Роуд, Лондон, Англія, N1 7GU. (20-22 Wenlock Road, London, England, N1 7GU).	99.99
	Усього:				100

Відомості про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) юридичної особи станом на 31 грудня 2023 року:

У 2020 році змінився кінцевий бенефіціар Товариства, на підставі рішення НКЦПФР від 16 квітня 2020 року № 177 громадянин України Швидченко Анатолій Миколайович (ІПН: 1984814256,) набув істотної участі в Компанія Етерніум Груп Лтд (ETERNIUMGROUPLTD), Зареєстрований офіс: Траст Компані Комплекс, Аджелтейк Роуд, острів Аджелтейк, місто Маджуро, Республіки Маршаллові Острови MN96960. (Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro. Republic of the Marshall Islands MN 96960).

Діюча адреса: Аіолу та Панагіоті Діомідус, 9 Католікі, 3020, Лімасол, Республіка Кіпр (9, Aiolu & Panagioti Diomidous, Katholiki 3020, Limassol, Cyprus) ідентифікаційний код: 05479785, з 100% частка в капіталі ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД), що призвело до опосередкованого істотного володіння ним 99,99 % статутного капіталу Товариства та визначення його кінцевим бенефіціарним власником (контролером).

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

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

Фінансова звітність на 31 грудня 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) на 31 грудня 2023 року є фізична особа, Швидченко Анатолій Миколайович. Громадянство: Україна. Дата народження: 05.05.1954 р. частка в Статутному капіталі – 99,99 %.

А фізична особа, Бойко Олег Вадимович, частка в Статутному капіталі – 0,01 % (прямий вплив) та Юридична особа – нерезидент ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEALREALESTATELIMITED) – 99,99 % частка в Статутному капіталі (прямий вплив, істотна участь).

У Товаристві відсутні контрагенти, акціонером або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є Російська Федерація або Республіки Білорусь, а також юридичні особи, акціонери та бенефіціари не мають пов'язаності з громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, не мають ділових відносин з юридичними особами Російської Федерації або Республіки Білорусь, не мають відношення до осіб, які за рішенням відповідного державного органу позбавлені права користування корпоративними правами та акціями/ частками у статутних капіталах юридичних осіб, що належать таким громадянам.

Материнською компанією Товариства з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами „СіПіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ” є Компанія ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED) з розміром внеску до статутного капіталу – 99,99 %. Ідентифікаційний код: 05479785 Місцезнаходження: 20-22 Венлок Роуд, Лондон, Англія, N1 7GU. (20-22 Wenlock Road, London, England, N1 7GU).

Дочірніх компаній Товариство не має.

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 достовірного 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 2023 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, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО на 01 січня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме – доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Ця фінансова звітність базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Положенні про облікову політику та відповідають принципам, що застосовувались при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 р., а також результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. та рух грошових коштів та зміни в капіталі у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2023 року:

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

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

Фінансова звітність на 31 грудня 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

При складанні Фінансової звітності Товариство застосовував всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2023 року, офіційно розміщені на сайті: <https://mof.gov.ua/uk/msfz>. Стандарти, та МСФЗ, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний звітний період Товариством не застосовувались.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

МСФЗ 16 «Оренда»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

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

Фінансова звітність на 31 грудня 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

<p>Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.</p>
<p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</p>
<p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.</p>
<p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</p>
<p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників</p>
<p>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</p>
<p>Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.</p>
<p>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</p>
<p>МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»</p>
<p>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</p>
<p>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.</p>
<p>Опис характеру зміни в обліковій політиці</p>
<p>Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу</p>

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

<p>оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.</p>
<p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</p>
<p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.</p>
<p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</p>
<p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну</p>
<p>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</p>
<p>Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.</p>
<p>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</p>
<p>МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»</p>
<p>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</p>
<p>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.</p>
<p>Опис характеру зміни в обліковій політиці</p>
<p>Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.</p>
<p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</p>
<p>У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.</p>
<p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</p>
<p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством</p>
<p>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</p>
<p>Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.</p>

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Товариство у фінансовій звітності за 2023 рік, що закінчився 31.12.2023 р., не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Керівництво та управлінський персонал Товариства проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства.

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, якщо не зазначено інше.

2.4. Економічне середовище

Після 31 грудня 2021, збройний конфлікт на території Луганської та Донецької областей, який розпочався навесні 2014 року, переріс у повномасштабне військове протистояння після вторгнення російської федерації на територію України 24 лютого 2022 року.

Ці події призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури й мали значний негативний вплив на бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

У відповідь на військові дії, Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 р. (із змінами) було введено воєнний стан (Указ затверджено Законом України «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні"» №2102-ІХ від 24.02.2022 р.).

Введення воєнного стану спричинило впровадження Національною комісією з цінних паперів то фондового ринку (НКЦПФР) обмежень щодо операцій з активами ІСІ, визначених Рішенням НКЦПФР № 144. Зокрема тимчасово зупинила розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів, а також проведення операцій в системі депозитарного обліку у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні. 28.02.2022 року на сайті Торгово-промислової палати України (ТПП) розміщено загальний офіційний лист ТПП України щодо засвідчення форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили).

Ця війна має великий вплив на економіку України, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності українських підприємств та фінансових установ у 2023 році економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку повномасштабного вторгнення. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання.

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 боєздатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни.

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни прийнято ряд законодавчих актів, які стимулюють економіку, спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні. НКЦПФР та Національним банком було прийнято низку заходів щодо стабілізації роботи фінансових установ та банків.

В процесі діяльності НКЦПФР вносила зміни та доповнення до рішення №136, надавала дозволи на проведення окремих операцій, що свідчать про можливість Товариству продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату складання фінансової звітності не було встановлено наявності коригуючих подій, які вплинули на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації. Територія на якій знаходяться Товариство, не є окупованою, активи не зазнали руйнувань, доходи Товариства зменшились порівняно із попереднім роком, але не суттєво.

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

Фінансова звітність на 31 грудня 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Товариство не співпрацювало в 2023 році ні з агресором (РФ), ані з «партнером» агресора (республікою Білорусь).

Керівництвом Товариства було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти компанії 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, керівництво Товариства приходять до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. Товариство буде надалі вести свою діяльність; та планує повернутись до колишнього рівня доходу впродовж поточного року.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану, що зумовило виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, відповідно, управлінським персоналом Товариства було розглянуто ризики з точки зору їх управління та застосовано низку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Товариства. Товариство продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Товариства зберігає контроль над усією діяльністю.

Перебіг дій воєнного стану на діяльність Товариства, запроваджених у країні після 24 лютого 2022 року триває, та не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, проте непередбачуваність подальшого розвитку подій або строки їхнього припинення є факторами невизначеності, остаточно врегулювання цих подій неможливо передбачити з достатньою вірогідністю.

Фінансова звітність за 2023 рік підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Річна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не змогло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2.6. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Керівництвом проаналізовано критерії, які характеризують показник гіперінфляції передбачені у параграфі 3 МСБО (IAS) 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», до уваги були прийняті додаткові характеристики, а саме фактор динаміки змін рівня інфляції, прогноз Національного банку України щодо інфляції на наступний звітний період. Керівництво Товариства прийшло до висновку, що не можна однозначно ідентифікувати наявність гіперінфляції в економіці функціональної валюти України, гривні. При складанні цієї фінансової звітності не застосовувалися норми стандарту МСБО (IAS)29. Показники фінансової звітності не перераховувалися з метою відображення впливу інфляції.

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік затверджена керівником Товариства, в управлінні якого перебувають активи інституційних інвесторів, 23 лютого 2024 року. Ні учасники Товариства, а ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску (з метою оприлюднення).

2.8. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність, є період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 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, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме 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.

Основи підготовки фінансової звітності викладені в Положенні про облікову політику, затверджену Наказом № 1 від 03 січня 2022 р. (зі змінами від 27.12.2022 року).

Зміни, які були внесені, в Положення про облікову політику від 27.12.2022 року не вплинули на структуру та розмір власного капіталу Товариства минулих періодів, в наслідок чого перерахунки не проводились.

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Змінені МСФЗ та тлумачення, які набрали чинності та були прийняті до застосування 01 січня 2022 року:

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

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

Фінансова звітність на 31 грудня 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Поправки до МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи” – “Обтяжливі контракти – витрати на виконання договору” (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2022 року).

оправки до МСФЗ 3 “Об’єднання бізнесу”, пов’язані зі змінами в Концептуальній основі (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2022 року).

Поправки до МСБО 16 “Основні засоби” – “Надходження до використання основних засобів за призначенням”. Набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2022 року.

Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2018–2020 років (зміни до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41).

Зазначені змінені МСФЗ та тлумачення не мали впливу на показники діяльності та фінансовий стан Товариства.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

При формуванні фінансової звітності за 2023 рік керівництво Товариства, в управлінні якого перебувають активи інституційних інвесторів, керувалось вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

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

Склад фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 р.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 р.
- Звіт про власний капітал за 2023 р.
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складена (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються також на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами, яка оприлюднена державною мовою на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» 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 збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі IIIЗвіту про фінансові результати.

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

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.

3.2.5. Суттєвість та виправлення помилок.

Статті фінансової звітності сформовані з урахуванням суттєвості.

Для визначення суттєвості окремих операцій об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу для відображення у фінансовій звітності за поріг суттєвості приймається величина у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу за балансом.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат за поріг суттєвості приймається величина у 5 відсотків чистого прибутку (збитку) звітного періоду.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли він стає стороною договірних положень щодо інструмента.

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 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 вартістю
- 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 справедливою вартістю якщо він утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів.

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

Фінансова звітність на 31 грудня 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Для торгової дебіторської заборгованості застосовується спрощений метод.

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 у банках.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення. 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.

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

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

Після первісного визнання Товариство оцінює її 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.

В залежності від інструменту Товариство використовує два підходи до оцінки очікуваних кредитних збитків: загальний та спрощений.

До торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою застосовується модель спрощеного підходу. Розрахунок очікуваних кредитних збитків з використання матриці резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

Товариство оцінює станом на 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

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

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.

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

Товариство 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.

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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.

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

активів компаній – емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, підлягають уцінці до нульової вартості протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії, відповідно до абзацу першого пункту 5 розділу II Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Комісії від 30.07.2013 № 1336 (зі змінами) (далі – Рішення № 1336)

Частки господарських товариств оцінюються враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

3.3.5. Зобов'язання

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство 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 в подальшому за амортизованою вартістю.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Основні засоби

Власні активи

Об'єкти основних засобів відображаються в фінансовій звітності по фактичних витратах за винятком накопиченої амортизації й збитків від знецінення, за винятком нерухомості, яка відображається по переоціненій вартості, як описано далі.

У тому випадку, якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Наступні витрати

Витрати на заміну компонента об'єкта основних засобів, який відображається як окремий об'єкт основних засобів, капіталізуються, у той час як балансова вартість даного компонента списується. Інші наступні витрати капіталізуються в тому випадку, якщо будуть отримані відповідні економічні

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

вигоди від понесення даних витрат. Усі інші витрати, включаючи витрати на ремонт і обслуговування, відображаються в складі прибутку чи збитку в момент понесення.

Переоцінка

Нерухомість Товариства підлягає переоцінці на регулярній основі. Періодичність переоцінки залежить від змін справедливої вартості будинків та споруд, земельних ділянок що підлягають переоцінці. Збільшення в результаті переоцінки вартості нерухомості відображається в складі іншого додаткового капіталу, за виключенням випадків, коли відбувається відшкодування попереднього зменшення в результаті переоцінки вартості зазначених об'єктів, відображеного у складі прибутку чи збитку. У цьому випадку результат переоцінки відображається у складі прибутку чи збитку. Зменшення в результаті переоцінки вартості будинків відображається в складі прибутку чи збитку, за виключенням випадків, коли відбувається списання попереднього збільшення в результаті переоцінки вартості зазначених об'єктів, відображеного у складі іншого додаткового капіталу. У цьому випадку результат переоцінки відображається у складі іншого додаткового капіталу.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, можна прямо перенести до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу. Це може бути пов'язано з переносом усієї дооцінки, коли актив вибуває з використання або ліквідується. Проте можна переносити частину дооцінки, коли актив використовується суб'єктом господарювання. У цьому випадку сума перенесеної дооцінки буде різницею між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. Перенесення з дооцінки до нерозподіленого прибутку не здійснюється через прибуток або збиток.

Амортизація

Амортизація основних засобів нараховується по методу рівномірного нарахування зношування протягом передбачуваного строку їх корисного використання й відображається в складі прибутку чи збитку. Амортизація нараховується з дати придбання об'єкта, а для об'єктів основних засобів, зведених господарським способом - з моменту завершення будівництва об'єкта і його готовності до експлуатації. По земельних ділянках амортизація не нараховується. Строки корисного використання різних об'єктів основних засобів можуть бути представлені в такий спосіб.

З метою обліку основні засоби в Товаристві згруповано за такими групами:

Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Будівлі-Споруди	50 років
Машини та обладнання	3-10 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-10 років
Інші основні засоби	4-10 років

Товариство визнає необоротний актив як основний засобів, якщо його вартість перевищує 20 000 гривень.

Амортизація основних засобів проводиться до досягнення залишкової вартості об'єктом або його ліквідаційної вартості, ліквідаційна вартість на основні засоби дорівнює 0грн.

Витрати, що здійснюються для підтримання основних засобів у робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від їх використання, визнаються витратами. Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

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

Фінансова звітність на 31 грудня 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

періоду. Заміни та вдосконалення, які можуть продовжити строк корисної експлуатації чи значно покращити стан активу можуть капіталізуватися за погодженням з органами управління Товариством.

3.4.2. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання, утримувана власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

- а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або
- б) продажу в звичайному ході діяльності.

Для оцінки інвестиційної нерухомості або часток інвестиційної нерухомості, відображеної у фінансовій звітності Товариства (як власника), яка надана в оренду за угодами про операційну оренду, Товариство застосовує МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Балансовою вартістю інвестиційної нерухомості - є сума, за якою актив визнається у Звіті про фінансовий стан Товариства.

Придбана (створена) інвестиційна нерухомість зараховується на баланс Товариства за первісною вартістю.

Для подальшої оцінки Товариством обрано оцінку об'єктів інвестиційної нерухомості за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення, що визнаються відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Як слідство об'єкт інвестиційної нерухомості підлягає амортизації за прямолінійним методом із строком корисного використання 50 років. Сума доходів від інвестиційної нерухомості і амортизації об'єктів інвестиційної нерухомості в Звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) відображається Товариством у складі інших доходів та інших витрат.

У разі, якщо певний об'єкт основних засобів інвестиційної нерухомості включає частину, що утримується з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу, та іншу частину, що є операційною нерухомістю, і ці частини можуть, бути продані окремо (або окремо надані в оренду згідно з договором), то ці частини можуть відображатися Товариством як окремі інвентарні об'єкти.

Якщо ці частини не можуть бути продані окремо, об'єкт основних засобів інвестиційної нерухомості визнається інвестиційною нерухомістю за умови її використання переважно з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу. За наявності ознак, за яких об'єкт основних засобів може бути віднесено і до операційної, і до інвестиційної нерухомості, Товариство розробляє критерії щодо їх розмежування. Відповідні критерії встановлені наказом по Товариству.

3.4.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

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

Групи нематеріальних активів: програмне забезпечення та інші нематеріальні активи.

3.4.4. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо 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 вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо запасів

Товариство включає до складу запасів товари та матеріали (в т.ч. будівельні матеріали, запасні частини, паливо, інші), що були придбані та утримуються для використання в ході звичайної діяльності та можуть бути використані для перепродажу, якщо потреба у власному використанні перестала існувати.

Собівартість запасів при їх вибутті та оцінці кінцевих залишків Товариство визначає:

- за формулою «перше надходження – перший видаток» – для інших матеріальних запасів.

На дату фінансової звітності запаси оцінюються за собівартістю.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендар визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Згідно з МСФЗ 16 орендар виділяє два види оренди: операційну і фінансову. Крім цього, за МСФЗ 16 розкрито більший обсяг інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення. Товариство відображає вартість оренди активу за довгостроковим договором згідно з вимогами МСФЗ 16.

Товариство має певні орендні договори, зокрема з оренди офісного приміщення. Оренда визнається, вимірюється та презентується відповідно до МСФЗ 16 «Оренда». Застосовуючи МСФЗ 16, Товариство має робити коригування, які впливають на оцінку орендних зобов'язань та оцінку активу з права користування. Це включає в себе: визначення договорів, до яких застосовується МСФЗ 16, визначення строку оренди та ставку відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

Строк оренди, визначений Товариством, складається з невідомого періоду оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Товариство обґрунтовано впевнене у тому, що воно реалізує таку можливість; та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Товариство обґрунтовано впевнене у тому, що воно не реалізує таку можливість.

Для орендних договорів з невизначеним строком Товариство прирівнює тривалість договору до економічного корисного строку експлуатації необоротних активів, які розміщені у орендованому приміщенні та фізично поєднані з ним. Той самий економічний корисний строк експлуатації застосовується для визначення строків амортизації активу з права користування.

Розрахункові строки експлуатації активів з права користування є такими:

<i>Актив з права користування</i>	<i>Строк корисної експлуатації, міс.</i>
офісне приміщення за адресою : 03057, Україна, м.Київ, проспект Перемоги 60	35

Амортизація відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою (дисконтованою) вартістю.

Теперішню (дисконтовану) вартість Товариство вираховує за формулою:

$$PV = FV / (1+i)^n, \text{ де:}$$

PV – теперішня вартість;

FV – майбутня вартість;

i – ставка дисконтування;

n – строк (кількість місяців)

У разі, коли ставка дисконтування не передбачена договором оренди (немає вбудованої ставки), Товариство обирає ставку вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

В подальшому, Товариство оцінює актив з права користування з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання переоцінюється, якщо виконується будь-яка з таких двох умов: або змінився строк оренди, або змінилася оцінка можливості придбання базового активу.

Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту.

Також, якщо наявна модифікація оренди, яка обліковується як окрема оренда, Товариство має переоцінити орендне зобов'язання шляхом коригування активу з права користування.

3.8. 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.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

3.9.2. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід від продажу відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з продажу на дату балансу.

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

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

Фінансова звітність на 31 грудня 2023р., 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.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
 - б) за Товариство 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;
 - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - г) ймовірно, що до Товариство надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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.

итрати 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.

3.9.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Витрати на проценти за кредитами у іноземній валюті визнаються Товариством за курсом на дату нарахування цих процентів.

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні

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

Фінансова звітність на 31 грудня 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

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 Товариство інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ у Товариство протягом періодів, охоплених цією фінансовою звітністю, 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».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Товариство визнає резерв 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 та для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариство 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.

Основою визначення справедливої вартості є припущення, що суб'єкт господарювання діє безперервно і не має ні наміру, ні потреби ліквідувати чи суттєво скоротити обсяг своєї діяльності або здійснювати операцію за несприятливих умов. Отже, справедлива вартість не є сумою, яку суб'єкт господарювання одержав би (чи сплатив би) у примусовій операції, при недобровільній ліквідації чи при продажу описаного майна. Проте, справедлива вартість відображає кредитну якість інструмента.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання:	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний):	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	ринковий	офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу, інші фінансові активи	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	ринковий, дохідний, витратний	офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за	ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки,

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

	справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.		котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.	дохідний	контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка здійснюється за амортизованою вартістю.	Ринковий, витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

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

6.1. Грошові кошти

Станом на 31.12.2022 р. на поточному рахунку в банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 1 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «АСВІО БАНК».

Станом на 31.12.2022 року на депозитному рахунку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 4 639 тис. грн.(Договор банківського вкладу №172-201/18Д від 17 жовтня 2018 року. (з правом поповнення).

Станом на 31.12.2023 р. на поточному рахунку в банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 3 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «АСВІО БАНК».

Станом на 31.12.2023 року на депозитному рахунку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 4 584 тис. грн.(Договор банківського вкладу №172-201/18Д від 17 жовтня 2018 року. (з правом поповнення).

Національним рейтинговим агентством «Рюрик» 4 листопада 2022 року підвищено кредитний рейтинг АТ «АСВІО БАНК» до рівня uaAAA, "у розвитку". 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. У розвитку прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

На думку Товариства та враховуючи проведений аналіз щодо депозитів, кредитний ризик визначений Товариством як низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

(тис.грн.)

Показник	2023 рік	2022рік
Поточний рахунок в Банку	3	1
Депозитний рахунок	4584	4639

6.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2023 року дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

(тис.грн.)

Показники	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	450	21
Винагорода КУА*	429	8
Оренда	21	13
Інша поточна дебіторська заборгованість	177	180
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих (нараховані але не отримані відсотки по депозиту)	17	61
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості (резерв)	(0)	(0)
Всього дебіторська заборгованість:	645	262

*Дебіторська заборгованість по винагороді КУА в 2023 році збільшилась в порівнянні з 2022 роком на 421 тис.грн за рахунок того що Винагорода нараховувалась, але Фондами в управлінні не сплачувалась, данна заборгованість буде погашені протягом наступних 12 місяців.

Дебіторська заборгованість за строками погашення наведена у таблиці нижче:

(тис. грн.)

Найменування	Всього		Дебіторська заборгованість за строками погашення					
			до 12 місяців		від 12 місяців до 18 місяців		від 18 місяців до 36 місяців	
	31.12. 2023	31.12. 2023	31.12. 2023	31.12. 2022	31.12. 2023	31.12. 2022	31.12. 2023	31.12. 2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	450	21	450	21	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих	17	61	17	61	-	-	-	-

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

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

Фінансова звітність на 31 грудня 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

доходів								
Інша поточна дебіторська заборгованість	177	180	177	180	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	-	1	-	-	-	-	-

На 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Прострочена дебіторська заборгованість за активами на кінець 2023року та за відповідний період 2022року відсутня.

Резерв під кредитні збитки Товариство протягом 2023 року не створювало так як зменшення корисності не суттєво вплине на фінансовий результат.

6.3 Активи в оренді

Актив з права використання:

До актива з права використання належить офісне приміщення Товариства.

Рух активів з права використання станом на 31.12.2023 року наведений в таблиці нижче:

(тис.грн.)

Дата звітності	Стаття	Будівлі та споруди, тис. грн.
станом на 31.12.2022 р.	Балансова вартість	327
	Первісна вартість	364
	Амортизація (накопичений знос)	37
станом на 31.12.2023 р.	Балансова вартість	-
	Первісна вартість	364
	Амортизація (накопичений знос)	364

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року у первісній вартості відбулись зміни, у зв'язку з достраковим розірванням договору оренди.

Для забезпечення провадження професійної діяльності на ринках капіталу та виконання ліцензійних вимог Товариством був укладений Договір суборенди нежилых приміщень №20/01/2023-СПД від 20.01.2023року Суборендодавцем є ТОВ "КЕПІТАЛ ЕСТЕЙТ СЕРВІС" (код ЄДРПОУ 41947460). Строк дії договору оренди з 20.01.2023 року до 30.11.2024 року. Об'єктом суборенди є нежиле приміщення № 92 загальною площею 42,6 кв.м. в групі приміщень №1, що знаходяться на третьому поверсі нежитлової будівлі літ. А, розташованої за адресою: м. Київ, вул. Магнітогорська, буд. 9.

Загальна сума витрат на суборенду за 2023 рік склала 273 тис. грн. (за 2022 р. - 0 тис. грн.) Відповідно МСФЗ 16 «Оренда» (параграфи Б3-Б8) орендар може застосовувати звільнення (не застосовуються вимоги §§ 22 - 49 МСФЗ 16 «Оренда») щодо визнання, оцінки й подання інформації у відношенні до:

- а) короткострокової оренди;
- б) оренди, за якою орендований актив є малоцінним.

Пунктом 16. Договору суборенди встановлено право як орендаря, так і орендодавця достроково припинити (розірвати) Договір у будь-який момент в порядку, визначеному п.16.1.1 або п.16.1.2, а

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

саме, за умови попередження не пізніше ніж за 60 календарних днів до дати припинення (розірвання) Договору суборенди.

Керуючись вимогами МСФЗ 16 (параграфи 19 — 21 і Б34 - Б41) і враховуючи, що невідмовний період оренди становить 60 календарних днів Товариство визнає Договір суборенди короткостроковим і застосовує до нього звільнення від визнання, передбачене для короткострокової оренди. При цьому орендні платежі визнаються витратами з оренди прямолінійним методом впродовж строку дії оренди, і відображаються в складі «Адміністративних витрат» Товариства.

Орендні зобов'язання

Орендні зобов'язання представлені нижче в таблиці:

(тис.грн.)

№ з/п	Стаття	Станом на 31.12.2023 року, тис. грн.	Станом на 31.12.2022 року, тис. грн.
1	Довгострокові	-	268
	Всього орендних зобов'язань	-	268

У 2023 році процентні витрати (фінансові витрати) по орендним зобов'язанням становили 7 тис. грн. (2022 р.: 45 тис. грн.)

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

7.1. Інші доходи, інші витрати, інші операційні доходи та витрати

Розшифрування доходів і витрат за «функціональним призначенням» отриманих Товариством протягом 2023 року наведені в таблиці.

(тис. грн.)

Статті	Код звіту	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Доходи			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 258	361
Інші операційні доходи	2120	-	2
Інші фінансові доходи	2220	626	485
Інші доходи	2240	-	-
Інший сукупний дохід	2445	5 480	408
Всього доходів:		7 364	1256
Витрати			
Адміністративні витрати	2130	(1 624)	(767)
Фінансові витрати	2250	(7)	(45)
Всього витрат:		(1 631)	(812)
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(46)	(6)
Сукупний дохід		5 687	438

До фінансових витрат в розмірі 7 тис.грн віднесено списання зобов'язань з догосвтрокової, оренди які були погашені протягом 12 місяців 2023 року.

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

За результатами всіх видів діяльності за звітний період Товариством отриманий прибуток до оподаткування в розмірі 253 тис. грн. Чистий прибуток Товариства за звітний період склав 207 тис. грн.

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 2023 рік витрати (дохід) з податку на прибуток склав 46 тис.грн.

До іншого сукупного доходу в сумі 5 480 тис.грн відноситься переоцінка інвестиційної нерухомості.

7.2. Адміністративні витрати та фінансові витрати:

(тис.грн.)

Показники	2023	2022
Витрати на персонал	525	280
Банківські послуги	37	4
Депозитарні послуги (зберігач)	5	6
Амортизація основних засобів і нематеріальних	2	97
Орендна плата	301	-
Членські внески УАІБ	40	40
Інші*	714	340
Всього адміністративних витрат	1 624	767

*Інші витрати за 2023рік порівняно з 2022 роком зросли на 675 тис. грн. в зв'язку з збільшенням витрат : на 38 тис.грн- аудиторські послуги; 242 тис.грн -юридичні послуги, пов'язані з веденням судових процесів за якими Товариство є позивачем (судова справа № 761/2397/21) стосовно вилучення майна та вчинити дії, що до окремої нерухомості яка належить Товариству (п'ятикімнатна квартира загальною площею 118,5 кв.м., що розташована за адресою:м.Київ, вул.Михайлівська, буд.24ж, кв.57); на 54 тис.грн збільшились витрати на соціальні заходи в 2023 році, порівняно з 2022 роком; в 2023 році Товариство витратило 12 тис.грн на підвищення кваліфікації персоналу; в 2023 році Товариство витратило 49 тис.грн на перереєстрацію установчих документів Товариства у зв'язку зі зміною юридичної адреси та адрес пов'язаних сторін; загальногосподарські витрати пов'язані з діяльністю Товариства зросли на 280 тис.грн в 2023 році в порівнянні з 2022 роком.

7.3. Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду підприємству різними способами (що у свою чергу вимагає застосування по відношенню до них різних норм і методів амортизації), враховуються окремо.

Первісно об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, відображаються за їх собівартістю.

Після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Рух основних засобів представлено у таблиці:

(тис.грн)

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Групи основних засобів	Залишок на 31 грудня 2023 (первісна вартість, тис. грн.)	Залишок на 31 грудня 2022 (первісна вартість, тис. грн.)
Інвестиційна нерухомість	13 784	8 304
Машини та обладнання	96	96
Інструменти, прилади та інвентар	13	13
Інші основні засоби	-	365
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1	1
Всього:	13 894	8 778
Сума нарахованого зносу основних засобів, інвестиційної нерухомості та інших необоротних матеріальних активів	415	396

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

Товариство залишило незмінним метод, норми амортизації та строк корисного використання по основним засобам. За 2023 рік не проводилася переоцінка основних засобів, також не визнавалося знецінення основних засобів з огляду на нормальні умови експлуатації. Товариство переглядає термін корисного використання основних засобів, в разі, якщо відбувалася доробка активу, яка призводить до отримання більших економічних вигід від його використання.

Товариство не має обтяжень щодо основних засобів, що перебувають у заставі, арешті, мають обмеження у користуванні.

Балансова вартість інвестиційної нерухомості збільшилась в 2023 році порівнянно з 2022 роком на 5 480 тис.грн у зв'язку з дооцінкою проведеною після експертної оцінки з залученням зовнішнього незалежного оцінювача ТОВ «БЮРО ОЦІНОК», Сертифікат Фрнду державного майна України Сертифікату суб'єкту оціночної діяльності № 203/2022 від 18.05.2022 р.№ 203/2022 від 18.05.2022 р. на практичну оціночну діяльність.

В 2019 році Керівництво Товариства прийняло рішення про класифікацію двох об'єктів нерухомості, що є у приватній власності як інвестиційна нерухомість, оскільки дані приміщення здаються в оренду:

Об'єкти інвестиційної нерухомості	Характеристика (загальна площа, поверховість, будівельні матеріали, функціональне призначення)	Напрями використання (для власної діяльності, надання в оренду тощо)	Строк корисного використання, роки
Приміщення 1	П'ЯТИКІМНАТНА КВАРТИРА ЗАГАЛЬНОЮ ПЛОЩЕЮ 118,5 КВ. М, ЩО РОЗТАШОВАНА ЗА АДРЕСОЮ: М. КИЇВ, ВУЛ. МИХАЙЛІВСЬКА, БУД. 24Ж, КВ. 57	Надання в оренду	50
Приміщення 2	ТРИКІМНАТНА КВАРТИРА ЗАГАЛЬНОЮ ПЛОЩЕЮ 67,8 КВ. М, ЩО РОЗТАШОВАНА ЗА АДРЕСОЮ: М. КИЇВ, ВУЛ. МИХАЙЛІВСЬКА, БУД. 24Ж, КВ. 50	Надання в оренду	50

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Дохід від оренди інвестиційної нерухомості визнає та відображає у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за відповідний звітний період у статті «2000», що сукупно склали за 2023 р. 104 тис. грн. (2022 р.:71 тис. грн.).

Протягом 2023 року Товариство здійснило переоцінку інвестиційної нерухомості із залученням зовнішнього незалежного оцінювача ТОВ «БЮРО ОЦІНОК», Сертифікат Фрнду державного майна України Сертифікату суб'єкту оціночної діяльності № 203/2022 від 18.05.2022 р.№ 203/2022 від 18.05.2022 р. на практичну оціночну діяльністьта відобразила результат у фінансовій звітності за рік що закінчився станом на 31 грудня 2023р., оскільки ринкова вартість порівняно із попереднім роком зросла на 60,24%.

Товариство не має на меті реалізовувати інвестиційну нерухомість, немає контрактних зобов'язань купити, збудувати чи забудувати інвестиційну нерухомість або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення.

Станом на 31 грудня 2023року на балансі Товариства обліковуються нематеріальніактиви у сумі27тис.грн. Дані щодо нематеріальних активів:

(тис.грн)

Групи нематеріальних активів	Залишок на 31 грудня 2023 (первісна вартість, тис. грн.)	Залишок на 31 грудня 2022 (первісна вартість, тис. грн.)
ПП «ІС:Підприємство»	23	23
Іншінематеріальні активи	4	4
Всього:	27	27
Сума нарахованого зносу	13	10
Балансова вартість	14	17

Сума нарахованого зносу щодо нематеріальних активів станом на 31грудня 2023 року склала13тис.грн.

7.4. Власний капітал

Для забезпечення діяльності та згідно положень Статуту Товариства за рахунок внесків засновників створений статутний капітал в розмірі 10 925тис.грн., який повністю сформований у попередні звітні періоди шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок Товариства.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2023 року учасниками Компанії були:

- ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED) внесок у статутний капітал - 10 923 907,50грн.
- Бойко Олег Вадимович внесок у статутний капітал - 1 092.50.грн.

На протязі звітного року розмір статутного капіталу Компанії не змінювався і станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений складав 10 925 тис. грн.

Структура власного капіталу:

(тис.грн)

Найменування статті	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Статутний капітал	10 925	10 925
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(4 493)	(4 700)
Резервний капітал	70	70
Капітал у дооцінках	12 116	6 636

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Всього власний капітал	18 618	12 931
-------------------------------	---------------	---------------

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток (збиток). Товариства на суму(4 493) тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року у складі власного капіталу відображає інформацію про наявність і рух сум накопичених протягом 2005 – 2023 років нерозподіленого прибутку (збитку). За результатами діяльності Товариства за звітний період було отримано прибуток в розмірі 207 тис. грн., що порівняно з 2022 роком збільшився на 177 тис. грн.

У зв'язку з тим, що Загальні збори учасників не збиралися щодо порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів) та рішення щодо цього не приймалось, дивіденди засновникам не нараховувались та не виплачувались.

Резервний капітал

Останні направлення частини нерозподіленого прибутку до резервного капіталу Товариства були в 2008 році.

Станом на 31 грудня 2023 року та станом на 31 грудня 2022 року резервний капітал Товариства відображено в Балансі сумі 70 тис. грн.

7.5. Короткострокові забезпечення

(тис.грн)

Показник	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Резерв відпусток	45	66
Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском	10	14
Всього	55	80

Короткострокові забезпечення станом на 31 грудня 2023року зменшились за рахунок того, що протягом 2023року співробітники Товариства використовували права на щорічні відпустки за 2021 та 2022 роки.

7.6. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

(тис.грн)

Показник	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Інші поточні	7	10
Розрахунки з бюджетом:	46	11
у тому числі з податку на прибуток	46	6
Інші довгострокові зобов'язання*	-	268
Всього кредиторська заборгованість	53	289

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

8. Розкриття іншої інформації

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

8.1. Умовні зобов'язання

8.1.1. Судові позови

У Товариства станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року тривають судові процеси за якими Товариство є позивачем (судова справа № 761/2397/21) стосовно витребування майна та вчинити дії що до окремої нерухомості яка належить Товариству(п'ятикімнатна квартира загальною площею 118,5 кв.м., що розташована за адресою:м.Київ, вул.Михайлівська, буд.24ж, кв.57).

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи 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.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Умовні активи, зобов'язання у фінансовій звітності відсутні. Видані гарантії, поручительства відсутні.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості в значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства та визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності як самого Товариства так і його контрагентів, тому Товариство використовує систему управління ризиками.

На думку керівництва, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для певної дебіторської заборгованості визначений як низький та не потребує створення резерву ризиків.

8.2. 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 Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати або значно впливати на фінансові й операційні рішення іншої сторони, як визначено в МСФО (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». При вирішенні питання про те, чи є сторони

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

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

Фінансова звітність на 31 грудня 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

пов'язаними, приймається до уваги зміст взаємин сторін, а не тільки їх юридична форма. Для розкриття даних в фінансових звітах Товариства надає інформацію про власників Товариства, що володіють частками в статутному капіталі більшими ніж 20%, та вище керівництво Товариства (провідний управлінський персонал), які вважаються пов'язаними сторонами Товариства.

До пов'язаних сторін Товариства належать:

1.Перелік пов'язаних осіб станом на 31 грудня 2023 року наведено в даній таблиці:

№ з/п	Пов'язана особа	Статус пов'язаної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юр. особи, або ідентифікаційний код фіз. особи
1	Бойко Олег Вадимович	Провідний управлінський персонал КУА- Директор компанії з управління активами. Частка в статутному капіталі Компанії -0,01%	3068317217
2	ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED)	Юридична особа – нерезидент (Місцезнаходження: 20-22 Венлок Роуд, Лондон, Англія, N1 7GU. (20-22 Wenlock Road, London, England, N1 7GU). Частка в статутному капіталі КУА - 99.99% (прямий вирішальний вплив)	05479785
3	Швидченко Анатолій Миколайович	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Компанії, фізична особа, громадянин України, Прямий вплив на Етерніум Груп Лтд (ETERNIUM GROUP LTD) (%): 100 % Опосередкований вплив на ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED) (%): 100 % Опосередкований вплив на ТОВ «КУА «СіПіджі Ассетс Менеджмент» (%): 99,99 %	1984814256
4	Компанія Етерніум Груп Лтд (Eternium Group Ltd)	Юридична особа – нерезидент Зареєстрований офіс: Траст Компані Комплекс, Аджелтейк Роуд, острів Аджелтейк, місто Маджуро, Республіки Маршаллові Острови МН96960. (Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro. Republic of the Marshall Islands MN 96960). Діюча адреса: Аіолу та Панагіоті Діомідус, 9 Католікі, 3020, Лімасол, Республіка Кіпр (9, Aiolu & Panagioti Diomidous, Katholiki 3020, Limassol, Cyprus) Частка в статутному капіталі ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED)- 100%; Опосередкований вплив на КУА.	1601622

2. Пов'язаними особами Товариства також є провідний управлінський персонал Товариства.

тис.грн.

	2023 рік	2022 рік

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

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

Фінансова звітність на 31 грудня 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Компенсація провідному управлінському персоналу (короткострокові виплати працівникам)	383	525	224	280

Станом на 31 грудня 2022 року заборгованість по наданим безпроцентним поворотним фінансовим допомогам склала 33тис.грн. Протягом 2023року заборгованість у розмірі 33 тис.грн була погашена. Станом на 31 грудня 2023року заборгованість відсутня.

тис.грн.

П.І.П	Посада	Сума заборгованості станом на 31.12.2023р.	Погашення	Сума заборгованості станом на 31.12.2022р.
Бойко О.В.	Директор	-	24	24
Горобей Т.М.	Гол.бухгалтер	-	9	9
Разом:		-	33	33

В 2023 році провідному управлінському персоналу Товариства була надана матеріальна допомога в розмірі 7 тис.грн.

Програм виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства, або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною, у Товаристві не було.

Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році відсутні. Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру, обмежену конвертованість національної валюти та водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної системи, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою. В наслідок цього ведення бізнесу в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу і є важливим елементом його діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

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

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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

9.1. 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 .

Кредитний ризик – ризик втрат вартості активів Товариства внаслідок повного чи часткового невиконання особою своїх зобов'язань по договору, у тому числі щодо облігацій та/чи інших боргових зобов'язань, а також ризик втрати вартості в результаті погіршення платоспроможності емітента та/чи зменшення його кредитного рейтингу.

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

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

Товариство не залучало протягом звітного періоду кредитні ресурси.

Станом на 31.12.2023 року в активах Товариства обліковується дебіторська заборгованість у сумі 645 тис. грн., яка є поточною на звітну дату. Станом на 31.12.2022 року в активах Товариства обліковується дебіторська заборгованість у сумі в сумі 262 тис. грн. яка є поточною на звітну дату.

На підставі прорахованих сценаріїв та аналізу дебіторів, Товариство оцінило даних дебіторів та як наслідок кредитний ризик порівняно із 2022 роком не зазнав на звітну дату станом 31.12 2023 року відпоідного зростання, Товариство нестворювало резерв очікуваних кредитних ризиків для дебіторської заборгованості. Кредитний ризик 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, Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

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 uaAAA (<https://www.asviobank.ua/ua/bank/credit-rating>).

4 листопада 2022 року Національним рейтинговим агентством «Рюрик» підвищено кредитний рейтинг АТ «АСВІО БАНК» до рівня uaAAA, "у розвитку". 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. У розвитку прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

На думку Товариства враховуючи проведений аналіз щодо депозитів, кредитний ризик визначений Товариством як низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

9.2. 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 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.

На балансі Товариства відсітні актива якм присутний ринковий ризик.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента 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.

Протягом 2023 року оцінку валютних ризиків на основі аналізу чутливості Товариство не здійснювало у зв'язку з відсутністю активів, номінованих в іноземній валюті.

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

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

Фінансова звітність на 31 грудня 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, Товариство контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Товариство 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:

Тип активу	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Рахунки в банках	3	1
Банківські депозити	4 584	4 639
Всього	4 587	4 640
Частка в активах Товариства	24,50%	34,89%

Частка фінансових інструментів, які обліковуються на балансі Товариства протягом 2023 року та 2022 року з фіксованим доходом, суттєва, тому цей ризик для Товариства є високий.

9.3. 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.

Система реакції на ризики ліквідності включає визначення мінімально необхідних обсягів високоліквідних активів у портфелі Товариства для забезпечення виконання зобов'язань перед інвесторами та визначення лімітів інвестування за видами і класами активів та ринками, на яких здійснюється торгівля даними активами із врахуванням їх ліквідності

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності. Завдяки контролю за грошовими коштами і інвестиціями, Товариство завжди має достатні кошти.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		7	-	-	-	7
Всього	-	7	-	-	-	7

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	10		-		10
Всього	-	10		-		10

Так станом на 31 грудня 2023 року зобов'язання Товариства- зі строком погашення від (Від 1 місяця до 1 року) – в загальному 7 тис. грн. є поточними (що становить 100 % всіх зобов'язань)Зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2023 року є поточними, із терміном погашення до одного року, вартість активів не перевищує вартість зобов'язання, тому ризик ліквідності вважаємо під контролем, та є низьким.

9.4. Управління капіталом Товариства

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал Товариства 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 виваженій політиці в управлінні Товариством, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Капітал Товариства складається з власного капіталу, який належить учасникам, що включає в себе пайовий капітал, додатковий капітал та нерозподілений збиток. Головною метою управління капіталом Товариства є формування та підтримання обсягу капіталу, достатнього для збереження спроможності Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб він і надалі забезпечував прибуток для його учасників та захист від ризиків, на які наражається Товариство в процесі своєї діяльності.

Огляд структури капіталу Товариства здійснюється на щорічній основі. При цьому аналізується вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає 18 618 тис. Грн., та має таку структуру:

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

Фінансова звітність на 31 грудня 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Найменування	2023	2022 (тис. грн.)
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 925	10 925
Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)	(4 493)	(4 700)
Резервний капітал	70	70
Капітал у дооцінках	12 116	6 636
Разом	18 618	12 931

Динаміка показників:

(тис. грн.)

Показники	31.12.2023	31.12.2022	Нормативне значення
Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	10925	10925	згідно ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) розмір статутного капіталу Товариства повинен бути сплачений грошовими коштами та становити суму не менше ніж 7000 тис.грн.
Резервний капітал	70	70	
Власний капітал	18 618	12 931	
Зобов'язання	108	369	
Вартість активів на кінець року	18 726	13 300	
Вартість чистих активів	18 618	12 931	

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року (із врахуванням змін) Товариства розраховує такі показники як розмір власних коштів, норматив достатності власних коштів, коефіцієнт покриття операційного ризику, коефіцієнт фінансової стійкості. Це нормативи платоспроможності та фінансової стабільності Товариства.

Відповідно до Рішення НКЦПФР від 15.02.2023р. №153 було визначено наступне: тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015р. за № 1311/27756, тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, зупинити складання та подання особами, що здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів, звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, восьмим підпункту І пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до НКЦПФР, затвердженого Рішенням від 02.10.2012р. №1343, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.10.2012р. за №1764/22076, у редакції, що діяла до набрання чинності рішенням НКЦПФР від 13.01.2022р. № 4.

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

З моменту вступу в дію Рішення НКЦПФР від 15.02.2023р. №153 пруденційні нормативи Товариством не розраховувались, звітні данні до НКЦПФР не подавались. З метою контролю щодо дотримання нормативних значень Товариством були розраховані пруденційні нормативи станом на кінець звітного періоду.

(грн.)

Показник	Значення показника станом на 31.12.2023	Значення показника станом на 31.12.2022	Нормативне Значення показника
Розмір власних коштів	12 562 481,94	12 486 327,72	Не менше 3 500 000,00 грн.
Норматив достатності власних коштів	30,9394	65,1351	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	51,0810	54,9665	Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9942	0,9723	Не менше 0,5

Розраховані показники ступеню ризику Товариства свідчать про постійне дотримання пруденційних нормативів та загальний низький рівень ризику провадження професійної діяльності.

З 01.10.2022 року відповідно Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2022року, для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів. Показники нормативу ліквідності активів станом на 31.12.2023р. наведено в таблиці .

(грн.)

Показник	Розрахункове значення станом на 31.12.2023р.	Нормативне значення показника з 01.10.2023 не менше 0,5	Розрахункове значення станом на 31.12.2022р.	Нормативне значення показника на 31.12.2022р.	Висновок
Грошові кошти	4 58 6811,45		4 639 929,98		
Зобов'язання	108 822,45		100 939,38		
Разом:	4 477 989,00		4 538 990,60		
мінімальний розмір початкового капіталу	4 000 000,00		4 000 000,00		
Норматив ліквідності активів	1,1195	0,5	1,1348	відсутні	Вимоги дотримано

Щомісячні розрахунки показника ліквідності активів за 2023рік наведено в таблиці .

(грн.)

Показник	Розрахункове значення 2023 рік	Нормативне значення показника 2023рік	Розрахункове значення 2022рік	Нормативне значення показника 2022рік	Висновок
Норматив ліквідності активів					
січень	1,0818	0,1	-	відсутні	
лютий	1,0492	0,1	-	відсутні	

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Показник Норматив ліквідності активів	Розрахункове значення 2023 рік	Нормативне значення показника 2023рік	Розрахункове значення 2022рік	Нормативне значення показника 2022рік	Висновок
березень	1,0955	0,3	-	відсутні	
квітень	1,0909	0,3	-	відсутні	
травень	1,1299	0,3	-	відсутні	
червень	1,1556	0,3	-	відсутні	
липень	1,1587	0,3	-	відсутні	
серпень	1,1576	0,3	-	відсутні	
вересень	1,1952	0,3	-	відсутні	
жовтень	1,1866	0,5	-	відсутні	
листопад	1,1364	0,5	-	відсутні	
грудень	1,1195	0,5	1,1348	відсутні	Вимоги дотримано

Товариство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, та нормативів ліквідності активів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку.

9.5. Операційні сегменти

Протягом 2023 та 2022 років Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже, Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

10 .Система внутрішнього аудиту (контролю)

Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ" від 04серпня 2014 року (протокол № 06) в Товаристві було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) та призначено відповідальну особу за проведення та здійснення внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві - Мальовану Віту Петрівну.

Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ" від 23травня 2014 року (протокол № 05) було затверджено Положення про ревізійну комісію (ревізора) Товариства та призначено ревізора-посадову особу Пироженко Наталію Миколаївну.

11. Події після Балансу

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження їх підпису. При складанні фінансової звітності Товариством враховуються події, що відбулися після звітної дати та відображають їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10. Корируючи події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючи – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Товариство регулярно оцінює вплив за фінансовими наслідками, викликаними подіями воєнного стану. Фінансова звітність станом на 31.12.2023 року не буде скоригована тому, що Товариство не може попередньо оцінити їх фінансовий вплив, та не може здійснити оцінку. Згідно МСБО 10 коригування після звітного періоду, якщо відсутні оцінки, не вимагають коригування після звітного періоду.

Примітки 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 2023р., та за рік що закінчився на цю дату

(в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

№ з/п	Перелік подій, що могли відбутися після звітної дати	Відомості про наявність події після 31.12.2023
1	Визнання дебіторів Товариства банкрутом	відсутні
2	Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату	відсутні
3	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію Товариства	відсутні
4	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха або відчуження урядом, у зв'язку з воєнним станом	відсутні
5	Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати	відсутні
6	Чи планує Товариство продовжувати роботу Товариства на безперервній основі	так
7	Чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування	відсутні
8	Важливі події:	Суттєвий негативний вплив на оборотні, необоротні і фінансові активи відсутній

На дату підписання цієї фінансової звітності активи Товариства не знаходяться на окупованій території, активи не зазнали руйнувань, зобов'язання виконувались. Товариство не співпрацювало ні з Російською Федерацією ні з Білоруссю.

Враховуючи всі ці обставини Товариство визначило, що хід подій, пов'язаних з воєнним станом в Україні не вплинув на фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2023р. та результати діяльності, за період, що закінчився 31 грудня 2023р.

Фінансова звітність Товариства за МСФЗ складена виходячи з припущення про безперервність діяльності. Відповідно до засад визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», події що потребують коригувань фінансової звітності за 2023 рік відсутні.

Директор
ТОВ "КУА "СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"

Головний бухгалтер
ТОВ "КУА "СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"



О.В. Бойко

Т.М. Горобей

Дата затвердження 23 лютого 2024 року

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності згідно МСФЗ

