**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**

# *ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА*

***щодо річної фінансової звітності***
***ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ***
***«КУА «КОІНВЕСТ»***

***станом на 31.12.2021***

**Київ, 2022**

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Праховых, 27, оф. 5;
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1525
Ідентифікаційний код юридичної особи 24263164
тел./факс (044) 289-53-80, 289-55-64
email: director@seya.com.ua

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Єдиному учаснику **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**.

## Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «КОІНВЕСТ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за період з 02.03.2021 по 31.12.2021 і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА КОІНВЕСТ»** на 31 грудня 2021р., його фінансові результати і грошові потоки за період з 02.03.2021 по 31.12.2021 відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та з урахуванням вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «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». Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 13 у фінансовій звітності, в якій розкривається, вплив військової агресії рф проти України на діяльність Товариства, а саме, що Товариство, як і всі інші учасники фондового ринку країни, вимушено функціонувати в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах. Крім цього, Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», з урахуванням рішень НКЦПФР №136 – 143, затверджено виключний перелік операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану. У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансового-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Україна 01033, м.Київ, вул Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525
Ідентифікаційний код юридичної особи 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
e-mail: director@seya.com.ua

Тому діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, збереженні кадрового і ресурсного потенціалу, мінімізації та покриття можливих збитків.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

Враховуючи суттєву невизначеність остаточного впливу військової агресії з боку Російської федерації на економіку України та бізнес Товариства, управлінський персонал повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності. Товариство не є залежним від постачальників чи покупців, які перебувають під санкціями, і не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій. Активи Товариства станом на 31.12.2021, які, головним чином, представлені грошовими коштами у надійному банку, не зазнали впливу військової агресії.

Для отримання додаткових доходів Товариство також планує розміщувати тимчасово вільні кошти на депозитах у надійних системних банках, що входять до переліку об'єктів критичної інфраструктури.

Інших ознак, які б свідчили про нездатність Товариства продовжувати свою діяльність не ідентифіковано. Керівництво продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складані цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансово звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

Інших подій, які мали істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагали б додаткового розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності не відбулося.

Як зазначено в Примітці 13 у фінансовій звітності існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядаються у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми не визначили інших ключових питань аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

## ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Ми звертаємо увагу на Примітку 13 у фінансовій звітності, що описує вплив військової агресії рф проти України на діяльність Товариства. Ми внесли зміни у звіт аудитора стосовно цих подій, які відбулись після дати звіту аудитора від 04 лютого 2022 року, але до дати оприлюднення фінансової звітності Товариства. Аудиторські процедури стосовно подій після

звітного періоду обмежуються винятково тією зміною до фінансової звітності, яку наведено у Примітці 13 до фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії, а саме, загальні збори учасників ТОВ «КУА КОІНВЕСТ».

## ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки грунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім

Україна 01033, м.Київ, вул Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525
Ідентифікацій код юридичної особи 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
e-mail: director@seya.com.ua

майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду.

## Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний звіт складено у відповідності до вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «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».

### ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ
### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

| | |
|---|---|
| Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків) | **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «КОІНВЕСТ»** |
| 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 огляду | Під час проведення аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, дало би нам підстави вважати, що Товариство не повністю розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 |
| Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес | КУА «КОІНВЕСТ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;<br>КУА «КОІНВЕСТ» не є підприємством, що становить суспільний інтерес. |
| Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній | У КУА «КОІНВЕСТ» відсутні материнські/дочірні компанії. |
| Перелік ІСІ, активи яких перебувають в її управлінні на звітну дату, їх повне | В 2021 році відсутні ІСІ, активи яких перебували б в управлінні КУА «КОІНВЕСТ». |

| | |
|---|---|
| найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування | |
| Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків) | Пруденційні показники **ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ»** у звітному періоді розраховувалися вірно у відповідності до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015.<br>В період з 02.03.2021 по 31.12.2021 пруденційні показники Товариства відповідали нормативним значенням, визначеними Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597. |

## ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу **ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ»** станом на 31.12.2021 складає **7 300 000,00 (Сім мільйонів триста тисяч) грн.**, що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 та ліцензійним умовам діяльності КУА.

Зареєстрований статутний капітал **ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ»** у розмірі **7 300 000,00 (Сім мільйонів триста тисяч)** гривень 00 копійок станом на 31.12.2021 сформований у відповідності до законодавства України та повністю сплачений грошовими коштами.

Власний капітал **ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ»** станом на 31.12.2021 складає **6 760 тис. грн.** та перевищує розмір статутного капіталу на 2 тис. грн., що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішення НКЦПФР №1281 від 23.07.2013.

## ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ ТА ЩОРІЧНИХ ПЕРЕДБАЧЕНИХ ВІДРАХУВАНЬ ДО НЬОГО УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Резервний капітал **ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ»** формується відповідно до норм законодавства та Статуту Товариства.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» є новоствореним підприємством. Станом на 31.12.2021 збиток дорівнює **540 тис. грн.** та резервний капітал не створювався.

## СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

До органів управління КУА відносяться наступні органи:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначені статутом та внутрішніми документами **ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ»**. Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам законодавства України.

## ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Ідентифікація пов'язаних осіб розкрита у примітках до фінансової звітності **ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ».** В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Товариством.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльность за номером реєстрації 1525.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 24263164.

Веб-сторінка: https://seya.com.ua

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору № 3103/21 від 31 березня 2021 року з 20.01.2022 по 04.02.2022. Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання. Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Зацерковний Сергій Анатолійович (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100858).

**Партнер із завдання** **Зацерковний С. А.**

**Генеральний директор**
**ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»** **Здоріченко І. І.**

## ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

04.02.2022 за винятком Примітки 13 до фінансової звітності Товариства, яка подається на 27.09.2022

Україна 01033, м.Київ, вул Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525
Ідентифікацій код юридичної особи 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
e-mail: director@seya.com.ua

# ДОДАТКИ

Україна 01033, м.Київ, вул Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525
Ідентифікаційний код юридичної особи 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
e-mail: director@seya.com.ua

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

| | КОДИ |
|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2022 \| 01 \| 01 |
| за ЄДРПОУ | 43923724 |
| за КАТОТТГ [1] | UA80000000000210193 |
| за КОПФГ | 240 |
| за КВЕД | 66.30 |

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КОІНВЕСТ"

Територія Дарницький р-н

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Управління фондами

Середня кількість працівників [2] 3

Адреса, телефон проспект Бажана, буд. 8/Б, м. КИЇВ, 02132, УКРАЇНА

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 2021 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| АКТИВ | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Необоротні активи** | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | - | - |
| первісна вартість | 1001 | - | - |
| накопичена амортизація | 1002 | - | - |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | - | 147 |
| первісна вартість | 1011 | - | 521 |
| знос | 1012 | - | 374 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| 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** | - | **147** |
| **II. Оборотні активи** | | | |
| Запаси | 1100 | - | - |
| виробничі запаси | 1101 | - | - |
| незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| готова продукція | 1103 | - | - |
| товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | 119 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | - | 32 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | - | 6 509 |
| готівка | 1166 | - | - |
| рахунки в банках | 1167 | - | 6 509 |
| 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** | - | 6 660 |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | - | - |
| **Баланс** | **1300** | - | 6 807 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Власний капітал** | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | - | 7 300 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| емісійний дохід | 1411 | - | - |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | - | (540) |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( - ) | ( - ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( - ) | ( - ) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1495** | - | 6 760 |
| **II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | - | - |
| 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** | - | - |
| **III. Поточні зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | 37 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | - | - |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| 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 | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | - | 10 |
| **Усього за розділом III** | **1695** | - | 47 |
| **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 | - | 6 807 |

**Керівник** **ТОПАЛ ІРИНА БОРИСІВНА**

**Головний бухгалтер** **Помазан Вікторія Анатоліївна**

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

ТОВ "АФ "СЕЯ-КІРШ-АУДИТ" ДИРЕКТОР ЗАЙЧЕНКО І.І.

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2022 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 43923724 | | |

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КОІНВЕСТ"

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 2 березня по 31 грудня 2021 року.**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

## І. 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 | - | - |
| *Чисті зароблені страхові премії* | *2010* | - | - |
| *премії підписані, валова сума* | *2011* | - | - |
| *премії, передані у перестрахування* | *2012* | - | - |
| *зміна резерву незароблених премій, валова сума* | *2013* | - | - |
| *зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій* | *2014* | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг) | 2050 | ( - ) | ( - ) |
| *Чисті понесені збитки за страховими виплатами* | *2070* | - | - |
| **Валовий:** прибуток | 2090 | - | - |
| збиток | 2095 | ( - ) | ( - ) |
| *Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань* | *2105* | - | - |
| *Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів* | *2110* | - | - |
| *зміна інших страхових резервів, валова сума* | *2111* | - | - |
| *зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах* | *2112* | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 231 | - |
| *у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* | *2121* | - | - |
| *дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції* | *2122* | - | - |
| *дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування* | *2123* | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 756 ) | ( - ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( - ) | ( - ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( - ) | ( - ) |
| *у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* | *2181* | - | - |
| *витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції* | *2182* | - | - |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | ( 525 ) | ( - ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| *у тому числі: дохід від благодійної допомоги* | *2241* | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | ( 15 ) | ( - ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( - ) | ( - ) |
| Інші витрати | 2270 | ( - ) | ( - ) |
| *Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті* | *2275* | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Фінансовий результат до оподаткування:** прибуток | 2290 | - | - |
| збиток | 2295 | ( 540 ) | ( - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| **Чистий фінансовий результат:** прибуток | 2350 | - | - |
| збиток | 2355 | ( 540 ) | ( - |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| **Інший сукупний дохід до оподаткування** | **2450** | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| **Інший сукупний дохід після оподаткування** | **2460** | - | - |
| **Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)** | **2465** | (540) | - |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 50 | - |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 116 | - |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 27 | - |
| Амортизація | 2515 | 374 | - |
| Інші операційні витрати | 2520 | 189 | - |
| **Разом** | **2550** | 756 | - |

## 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** ТОПАЛ ІРИНА БОРИСІВНА

**Головний бухгалтер** Помазан Вікторія Анатоліївна

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНВЕСТ» код 43923724

«ААН Сейф-Кіпш-Аудит» код 24053164

ДИРЕКТОР ТОВ "ААН Сейф-Кіпш-Аудит" Здорченко І.І.

| | КОДИ |
|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2022 01 |
| за ЄДРПОУ | 43923724 |

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КОІНВЕСТ"

(найменування)

# Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
## За період з 2 березня по 31 грудня 2021 року.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний пері попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Рух коштів у результаті операційної діяльності** | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | - | - |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| 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 | 229 | - |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | ( 366 ) | ( - |
| Праці | 3105 | ( 93 ) | ( - |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | ( 27 ) | ( - |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | ( 23 ) | ( - |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | ( - ) | ( - |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | ( - ) | ( - |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | ( - ) | ( - |
| 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 | ( 100 ) | ( - |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | -380 | - |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| 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** | - | - |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | 7 300 | - |
| 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 | ( - ) | ( - |
| Інші платежі | 3390 | ( 411 ) | ( - |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | 6 889 | - |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | **3400** | 6 509 | - |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | - | - |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 6 509 | - |

**Керівник** ТОПАЛ ІРИНА БОРИСІВНА

**Головний бухгалтер** Помазан Вікторія Анатоліївна

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ» Ідентифікаційний код 43923724

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТО «СЕЙЛЮШ-АУДИТ-СЕРВІС-КІРШ-АУДИТ» ЗДОРОВЕНКО І.І.

| | КОДИ | |
|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2022 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 43923724 | |

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КОІНВЕСТ"

(найменування)

**Звіт про власний капітал**

**За період з 2 березня по 31 грудня 2021 року.**

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 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Коригування:** Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скоригований залишок на початок року** | 4095 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | 4100 | - | - | - | - | (540) | - | - | (540) |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Розподіл прибутку:** Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | 7 300 | - | - | - | - | (7 300) | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | 7 300 | - | 7 300 |
| **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** | 7 300 | - | - | - | (540) | - | - | 6 760 |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | 7 300 | - | - | - | (540) | - | - | 6 760 |

**Керівник** **ТОПАЛ ІРИНА БОРИСІВНА**

**Головний бухгалтер** **Помазан Вікторія Анатоліївна**

ДИРЕКТОР
ТОВ "АДВ-СЕРВІС-КІРШ-АУДИТ"
ЗАДОРІЧЕНКО І.І.

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

**Примітки до річної фінансової звітності**
**за період з 02 березня 2021 року по 31 грудня 2021 року**

Перевипущена фінансова звітність затверджена до випуску з метою оприлюднення. Раніше підготовлена фінансова звітність була затверджена до випуску 01 лютого 2022 року та пройшла аудит. У зв'язку з суттєвими подіями, які відбулись після дати затвердження фінансової звітності, але до дати її оприлюднення, а саме з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року воєнного стану, управлінським персоналом Товариства було прийнято рішення перевипустити цю фінансову звітність та розкрити в розділі 13 «Події після дати балансу» Приміток вплив військової агресії на безперервність діяльності Товариства та ризики, пов'язані з нею.

**Загальна інформація ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» (Товариство або Компанія).**

**1.Характер господарської діяльності**

**Загальна інформація про підприємство**

**Повна назва українською мовою:**
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ».
**Повна назва англійською мовою:**
LIMITED LIABILITY COMPANY "COINVEST" ASSET MANAGEMENT COMPANY»
**Скорочена назва українською мовою:**
ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ».
**Дата державної реєстрації:** первинна реєстрація від 02.03.2021 за №1000651020000034216.
**Ідентифікаційний код:** 43923724
**Місцезнаходження:** Україна, 02132, місто Київ, пр.Бажана Миколи, будинок 8-Б
**Організаційно-правова форма:** товариство з обмеженою відповідальністю.
**Країна реєстрації:** Україна.
**Офіційна сторінка в інтернеті:** **http://www.coinvest.net.ua/**
**Адреса електронної пошти:** **coinvest@ukr.net**
**Телефон: +38(044)-386-01-85**

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ», зареєстроване в Україні. Кінцевою контролюючою стороною є засновники ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ».

**Правовий статус підприємства**

Форма власності ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» приватна.

Товариство є юридичною особою та має самостійний баланс.

Засновником ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» є фізичні особи:

- Кадушкін Артур Дмитрович;
- Пучин Костянтин Миколайович.

Термін діяльності ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не обмежений. Діяльність ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» регулюється чинним законодавством України та власним Статутом.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

У звітному році Товариство не здійснювало управління активами фондів.

**1.1. Ліцензії та інші дозвільні документи**

Товариство має ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 510 від 15.07.2021. Строк дії ліцензії – необмежений.

Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 15.07.2021, реєстраційний № 3055.

**Обсяг Статутного капіталу**

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2021 року має статутний капітал у розмірі 7 300 000,00 грн.

**Основні напрямки поточної діяльності підприємства**

Основним напрямком діяльності ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» є управління фондами.

**Порядок управління товариством**

Вищим органом управління ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» є Загальні збори учасників. Виконавчий орган — Директор.

**Дивідендна політика**

Нарахування дивідендів проводиться за рішенням загальних зборів засновників, яке визначає розмір дивідендів.

**Чисельність персоналу**

Чисельність штатних працюючих ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2021 року становить – 4 людини.

**2.Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність.**

**Ключові моменти 2021 року, прогнози на 2022 рік та припущення Товариства, що стосуються майбутнього впливу на фінансову звітність.**

Наприкінці року для української економіки та фінансової системи реалізувалася низка ризиків: ескалація конфлікту Росією, різке зростання цін на енергоносії, поширення нового штаму коронавірусу. Сукупно ці фактори погіршили очікування розвитку економіки та призвели до підвищення премії за ризик інвестування в Україну. Тож умови залучення фінансування для державного та приватного секторів на зовнішніх ринках погіршилися. З огляду на це, співпраця з міжнародними фінансовими організаціями залишається передумовою належного управління макроекономічними ризиками.

Водночас економіка має достатній запас міцності для протистояння зазначеним загрозам. Фіскальна політика залишалася стриманою, а дефіцит державного бюджету –помірним, державний борг відносно ВВП надалі скорочується, міжнародні резерви перевищили 90% композитного критерію МВФ, їх достатньо для згладжування можливих коливань на валютному ринку. Фінансова система у відмінному стані: стійка, добре капіталізована та ліквідна.

Економіка відновлюється повільніше, ніж очікувалося. Стримують зростання досі недостатній рівень інвестицій та подорожчання енергоносіїв. З огляду на поступову корекцію цін на основні товари українського експорту і збереження високих цін на пальне, наступного року дефіцит поточного рахунку платіжного балансу помітно розшириться. Для його компенсації потрібен приплив капіталу, насамперед інвестиційного. Збільшення обсягу інвестицій за рахунок зовнішніх та внутрішніх джерел необхідне і для нарощування потужностей та підвищення конкурентоспроможності вітчизняного виробництва. Досі інвестиції активніше здійснювалися в державному секторі. Підтримує економічне зростання сталий споживчий попит, який підживлюють значні темпи зростання доходів населення. Високі споживчі витрати і глобальні проінфляційні чинники, зокрема здорожчання сировини,

призвели до зростання споживчих цін до двознакових рівнів. Як і центробанки більшості країн з ринками, що розвиваються, НБУ реагував на ці виклики та підвищував облікову ставку.

Після кризового падіння підприємства багатьох галузей наростили прибутки, перш за все, через високі ціни на продукцію. Це поліпшило їхню платоспроможність та знизило боргове навантаження. Надалі їхня маржинальність може скоротитися через високі ціни на енергоносії та очікувану корекцію світових цін на товари українського експорту. Інший виклик – збереження логістичних труднощів на світовому ринку.

Сприятливі цінові умови, високий внутрішній попит і загальне зниження рівня процентних ставок створили значний попит бізнесу на кредити. Обсяг гривневого корпоративного кредитного портфеля банків зростає в річному вимірі більш як на 40%.

Найшвидше зростали обсяги кредитування мікро, малого та середнього бізнесу. Цей сектор цікавий для банків перш за все через низький рівень закредитованості та можливість формування диверсифікованого портфеля. До певної міри зростання обсягів кредитування підживлювалося дією державної програми "5–7–9", однак більшість нових позик надавалася поза нею. Якість корпоративного кредитного портфеля порівняно з 2020 роком поліпшується: частота дефолтів позичальників падає, обсяг непрацюючих кредитів знижується. Нові позики надаються позичальникам із хорошими фінансовими показниками.

Роздрібне кредитування також вкрай активне: відновилися докризові темпи зростання споживчого кредитування, а іпотечне – зростає майже на 60% у річному вимірі.

Роздрібне кредитування сегментоване та концентроване, основний приріст портфелів за кожним із напрямів забезпечують чотири-п'ять банків. У споживчому кредитуванні лідерство за тими фінансовими установами, які пропонують найкращі сервіси та ІТ-рішення. Рівень процентних ставок за споживчими кредитами не визначає попит населення, тож банки утримують їх на високому рівні. Дохідність цього сегмента приваблює інвесторів, зокрема свою зацікавленість у виході на український ринок анонсували декілька міжнародних банківських груп. В іпотечному сегменті провідні позиції посідають банки, що першими почали нарощувати портфель.

Від значної експансії в іпотечне кредитування багато банків стримують наявні ризики, зокрема неврегульованість первинного ринку нерухомості та недостатній захист прав кредиторів. Банки поступово поліпшують оцінки рівня кредитного ризику роздрібного портфеля. Ці оцінки, однак, досить неоднорідні. Уже з 1 січня 2022 року ваги ризику за споживчими незабезпеченими кредитами будуть підвищені до 150%, що сформує додатковий запас капіталу на покриття можливих втрат зокрема від реалізації несприятливих подій. Фондування банків достатнє для подальшого кредитування. Попри те, що частка коштів на поточних рахунках висока, ці ресурси досить стабільні. Водночас помітними стають спроби банків стимулювати клієнтів залишати кошти на строкових депозитах на триваліший період. Через зростання облікової ставки НБУ та вищу конкуренцію за довші ресурси банки змушені будуть підвищувати ставки за строковими коштами. Премія за строковість депозитів населення зростає. Найвищий приплив коштів на строкові депозити спостерігається в банках, контрі пропонують вищі ставки. Частка зовнішнього боргу в банківському фондуванні вкрай низька, тож дорожчання вартості ресурсів на зовнішніх ринках не створює ризиків для фінустанов.

Загалом вартість фондування банків залишається низькою з огляду на значну частку безкоштовних ресурсів, залучених на поточні рахунки. Кредитні ставки протягом року здебільшого знижувалися, перш за все за кредитами малому, середньому та мікробізнесу та за іпотечними кредитами. Тож чиста процентна маржа банків помірно скорочувалася. Ця тенденція збережеться. Натомість нарощування обсягу кредитного портфеля сприяло зростанню обсягів чистих процентних доходів, а значні обсяги транзакційного бізнесу – збільшенню чистих комісійних доходів. Разом із низькими витратами на формування резервів та стриманими адміністративними витратами, це забезпечило рекордну прибутковість сектору.

Поточна прибутковість банківського сектору та значний запас капіталу дають змогу фінансовим установам виконати низку нових вимог до капіталу, що будуть упроваджені від початку 2022 року. Йдеться зокрема про покриття капіталом 50% розрахункового обсягу

операційного ризику, підвищення ваг ризику за незабезпеченими споживчими кредитами та державними цінними паперами в іноземній валюті. Проведене цьогоріч стрес-тестування найбільших банків продемонструвало, що ризики капіталу банків знизилися порівняно з попередньою оцінкою у 2020 році. Потреба в капіталі за несприятливим сценарієм знизилася вдвічі. Ключовим ризиком банків нині є процентний, у тому числі ризик втрати вартості цінними паперами внаслідок зміни очікуваної дохідності. Банки, для яких виявлено суттєві ризики, вже працюють над їх мінімізацією в рамках програм реструктуризації.

Отже, Керівництво Товариства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та не суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів, зобов'язань.

**3.Основа подання інформації**

**3.1. Основа складання та представлення фінансової звітності**

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

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» за звітний період (з 02.03.2021 по 31.12.2021) є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РСМБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формування фінансової звітності (надалі – фінансова звітність) ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» керувалося також вимогами національних законодавчих і нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

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

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 02 березня по 31 грудня 2021 року.

Валютою фінансової звітності є гривня так, як всі операції підприємства здійснювалися в гривнях. Фінансова звітність представлена ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» в тисячах гривень, з округленням до цілого числа.

**3.2. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практиці.

Так у процесі застосування облікової політики Товариства при визначенні сум, визнаних у фінансовій звітності, керівництво використовувало судження і оціночні значення, найбільш суттєві з яких представлені нижче.

Операції, що не регламентуються МСФЗ, ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не здійснювались.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (Інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, та Банки, що мають прогноз "стабільний" що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення - (при розміщенні від 1 до 4 місяців – 0% від суми розміщення, від 4 місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2% від суми розміщення);

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

Для переоцінки фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» спочатку проводить окрему оцінку існування свідчень зміни індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, які не є індивідуально значимими. Якщо ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визначає, що об'єктивні свідоцтва знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу немає, незалежно від його значущості, вона включає даний актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає дані активи на предмет зміни вартості на сукупній основі.

**Судження щодо справедливої вартості фінансових активів**

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».

**Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

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

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

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

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

**Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

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

**Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожну звітну дату ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено

інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» щодо кредитних збитків.

**Використання ставок дисконтування**

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

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» у звітному періоді для визначення зобов'язання по оренді використовувало процентну ставку за портфелем довгострокових банківських кредитів суб'єктів господарювання в національній валюті на дату укладання договору оренди (01.12.2020) на рівні 14,1%. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням: https://www.bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

**3.3. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію**

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період, Товариством не застосовувались.

Зміни, що набудуть чинності з 1 січня 2022 року:

- МСБО 16 «Основні засоби»

Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли готується актив до використання за призначенням.

Виручка від продажів та відповідні витрати будут відображатися у складі прибутку або збитку.

- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

(a) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Внесена поправка , яка пояснює те, які комісії враховуються, коли вона застосовується тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 МСФЗ 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.

Зміни, що набудуть чинності з 1 січня 2023 року

– МСБО 1 "Подання фінансової звітності»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки він наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації 2 «Формування суджень про суттєвість»

Поправки включають:

Заміна вимог до розкриття «основних положень» облікової вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики; і

Додавання керівництва про те, як слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

До появи цих поправок, МСФЗ 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

- МСБО 12 «Податки на прибуток»

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Як що застосовується поправка вперше, то повинно застосовуватися на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Наразі Керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства. Передбачається незначний вплив цих стандартів на фінансову звітність.

### 3.4. Значні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» потребує від її керівництва застосовування суджень, оцінок та припущень в кінці звітного періоду, які впливають на враховані в звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак, непевність щодо цих припущень та оцінок може привести до результатів, які потребують коригувань у майбутньому балансової вартості активів, зобов'язань, відносно яких приймаються судження та оцінки.

**Судження**

У процесі застосування облікової політики керівництво ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» використовувало наступні припущення, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності.

Стосовно перерахувань фінансових звітів згідно вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» - по судженню управлінського персоналу необхідність перераховувати фінансові звіти відсутня.

**Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідні було б провести в тому випадку, якби ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не мало б можливості продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Вплив спалаху COVID-19 (коронавірусу) та вжитих урядом України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на запобігання його подальшому виникненню і поширенню, включно з надзвичайною ситуацією, може спричинити вплив на подальшу діяльність Товариства, наслідки якого на даний час неможливо оцінити. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції і подоланням її економічних наслідків. Передбачити подальший розвиток економічних, соціальних та політичних подій наразі важко, тому міра їх впливу на діяльність Товариства не може бути достовірно визначена. Управлінським персоналом ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» були уважно розглянуті всі ризики з точки зору їх управління у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні. Особливості впливу воєнного стану на безперервність діяльності Товариства висвітлено у п. 13 «Події після дати балансу». В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб. Товариство не має потреби домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

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

### 3.5.Суттєвість та групування

Суттєвість - межа, максимальне значення, якому повинна дорівнювати інформація, щоб бути значимою для користувача звітності.

Відповідно до Положення «Про облікову політику ТОВ «КУА «ОТП Капітал» згідно з вимогами МСФЗ» (надалі – Облікова політика) Товариство визначає наступний розміри суттєвості:

- відображення статей фінансової звітності – 1000,00 грн.;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 2 відсотки від валюти балансу;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) – 1 відсотків від чистого прибутку (збитку) Товариство;

- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – величину, що дорівнює 5-відсотковому відхиленню вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;

- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 5%.

**3.6. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 02 березня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

**3.7. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність затверджена до випуску 31 березня 2022 року Генеральним директором Товариства. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

**4.Облікова політика ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ»**

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.

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

Облікова політика розроблена та затверджена ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» 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.

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

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

Компанія складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

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 ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ».

Основні положення облікової політики наведені нижче.

**4.1. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

**4.2. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам МСФЗ та включає:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 року;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 02.03.2021;

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 02.03.2021;

Звіт про власний капітал за період з 02.03.2021;

Примітки до фінансової звітності за 2021 рік, стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація.

**4.3. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною 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.

Особливості відображення деяких статей у звітах:

1) Баланс (Звіт про фінансовий стан):
   - заборгованості перед Товариством інститутами спільного інвестування (надалі – ІСІ), що включені у Балансі до статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (код рядка 1155), відображаються згорнуто для кожного ІСІ,
   - вартість послуг, сплачених Товариством за реєстрацію інститутів спільного інвестування до початку розміщення інвестиційних сертифікатів, відображаються у Балансі статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (код рядка 1155). Вартість цих послуг відповідно до Облікової політики враховуються до витрат ІСІ та зобов'язанням ІСІ перед Товариством пропорційно розміщеним цінним паперам ІСІ на підставі складеного «Акту відшкодування витрат» між ІСІ та Товариством. Даний порядок врахування витрат відповідає принципу превалювання сутності над формою, тобто кожна внесена інвестором ІСІ грошова одиниця враховує витрати на реєстрацію відповідного ІСІ.

2) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід):
   - курсові різниці відображаються згорнуто;
   - інші операційні доходи/витрати відображаються розгорнуто та включають доходи/ витрати від володіння, відчуження цінних паперів, доходи від операційної оренди,
   - інші доходи включають нараховані відсотки за депозитами, залишками на поточному рахунку, відсотки за борговими цінними паперами, відсотки за дебіторською/кредиторською заборгованістю.
   - фінансові доходи/витрати включають доходи/витрати за орендою активу з права користування.

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.

28

**4.4.Основні засоби**

Первісна вартість складається з вартості придбання, включає в себе мита на імпорт і невідшкодовані податки на придбання, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою основного засобу на місце та приведення його в працюючий стан для цільового використання, за вирахуванням торгових знижок і повернень.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк використання (експлуатації) яких більше одного року. Рівень суттєвості для основних засобів складає 6000 грн.

Основні засоби приймаються до обліку тільки, якщо є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть, а собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

В фінансовій звітності основні засоби відображаються за собівартістю з відрахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки включається до валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

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

Амортизація основних засобів нараховується із застосування прямолінійного методу, суть якого полягає в рівномірному списанні балансової вартості основних засобів до їх ліквідаційної вартості протягом терміну їх корисного використання. Розрахункові терміни корисної експлуатації основних засобів становлять:

Будинки та споруди - 20 – 50 років
Транспортні засоби - 4- 8 років
Офісна техніка - 4- 10 років
Меблі та приладдя - 4- 10 років

Витрати на реконструкцію, модернізацію, капітальний ремонт, якщо є ймовірність отримати майбутні економічні вигоди, капіталізуються. Витрати на поточний ремонт, обслуговування визнаються витратами періоду їх здійснення.

Витрати на придбання матеріальних цінностей за вартістю до 6000 грн. та строком корисного використання більше року при введенні в експлуатацію відносяться до витрат періоду та не враховуються у складі балансової вартості основних засобів.

Визнання основних засобів припиняється після його вибуття або в тому випадку, коли отримання майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття більше не очікується. Будь-які доходи чи витрати, які виникли при припиненні визнання основного засобу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю основного засобу), включаються в прибутки та збитки в тому звітному періоді, в якому настало припинення визнання основного засобу.

**4.5.Зменшення корисності основних засобів**

На кожну звітну дату ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх

періодах, ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визнання суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

**4.6.Оренда**

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» виступає як орендар.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди.

На початок оренди ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» має оцінити, чи є угода орендною угодою або чи містить угода оренду.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» проводить повторну оцінку того, чи є угода орендною або чи містить вона оренду, лише якщо змінюються умови угоди.

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

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

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

Компанія застосовує виключення застосування МСФЗ 16 для договорів оренди, строк якої менше 12 місяців. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

**Строк угоди**

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визначає строк угоди як нескасовний період оренди разом з обома такими періодами:

а) періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та

б) періодами, які охоплюються можливістю припинити дію угоди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не скористається такою можливістю.

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

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

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

**Первісна оцінка активу з правом використання**

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

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

Собівартість активу з правом використання охоплює:

а) суму первісної оцінки орендного зобов'язання, як описано в параграфі 26 МСФЗ 16 «Оренда»;

б) будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою створення запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або на дату початку оренди, або внаслідок використання орендованого активу протягом певного періоду.

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

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

Зобов'язання щодо таких витрат, які обліковують із застосуванням цього стандарту або МСБО 2, визнають та оцінюють із застосуванням МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

**Первісна оцінка орендного зобов'язання**

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

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

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

а) фіксовані платежі, за вирахуванням будь-якої дебіторської заборгованості, яка є стимулом до оренди;

б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;

в) суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

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

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

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у параграфі 27б) МСФЗ 16 «Оренда», включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з контрольною ставкою відсотка (такою як ЛІБОР), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

**Подальша оцінка активу з правом використання**

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

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

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

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

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

Якщо оренда передає право власності на орендований актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з правом використання відображає той факт, що

орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з правом використання від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання орендованого активу. Або ж орендар має амортизувати актив з правом використання з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з правом використання та кінець строку оренди.

**Подальша оцінка орендного зобов'язання**

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

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

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

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

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

а) відсоток за орендним зобов'язанням; та

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

**Переоцінка орендного зобов'язання**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Орендар переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (наприклад, коли починає діяти

коригування орендних платежів). Орендар має визначити переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих платежів за угодою про оренду.

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

**4.7.Умовні зобов'язання та активи**

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

**4.8.Виплати працівникам**

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

**4.9.Забезпечення**

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визнає забезпечення, якщо існує теперішня заборгованість (юридична чи конструктивна) внаслідок минулих подій, можна достовірно оцінити суму заборгованості та ймовірно, що вибуття економічних вигод буде потрібно для погашення заборгованості.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ». Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи нарахування на сплату єдиного соціального внеску на ці суми, розраховується виходячи з кількості днів фактично не використаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника.

**4.10.Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків.

Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

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

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

Відстрочений податок на прибуток розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі чи в іншому періоді.

**4.11.Фінансові активи та фінансові зобов'язання**
**Визнання та оцінка фінансових інструментів**
**Первісне визнання і оцінка фінансових активів**

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

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

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визначає фінансові активи за 3 категоріями залежно від намірів та політики управління активами:

- *Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю*, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- *Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі)*, якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу активів;
- *Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку* – всі інші активи.

**Подальша оцінка**

*Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації:*

*Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.*

Категорія «фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію оцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

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

Після первісного визнання ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» буде оцінювати їх за справедливою вартістю.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат по угоді.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідної методики оцінки, як вимагається МСФЗ 9 та МСФЗ 13, на кінець кожного звітного періоду. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційній основі угод, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз грошових потоків або інші моделі оцінки.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у Звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів або витрат у Звіті про сукупний дохід.

*Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.*

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» відносить депозити, дебіторську заборгованість,. Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» 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 собівартістю.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» 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 валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» оцінює станом на кожну звітну дату резерв під кредитні збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

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

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

Сума резерву під збитки за фінансовим інструментом розраховується ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» відповідно до розробленої моделі розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі).

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» за договором; і грошовими потоками, які ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» очікує одержати.

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

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» 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, ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» 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.

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

**Припинення визнання**

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

(а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або

(б) вона передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

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 взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

**Фінансові зобов'язання**

**Первісне визнання та подальша оцінка**

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні як поточні та довгострокові.

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

- ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» 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.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» здійснює класифікацію всіх своїх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансових зобов'язань ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою собівартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

**Припинення визнання**

Визнання фінансового зобов'язання у Звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано або строк його дії закінчився.

**Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

**Грошові кошти та їх 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 до чотирьох місяців з дати придбання.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти в Звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і короткострокові депозити з первісним строком погашення 4 місяці або менше.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або наявності обтяження) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних 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.

**4.12.Доходи та витрати**

Дохід – це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

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

При визначені вартості винагороди від управління активами ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу

оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

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

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

а) ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» передала покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;

в) за ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не залишається ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

ж) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

(і) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

(іі) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

**5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

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

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» 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. В поточному періоді в Товаристві відсутні фінансовій інструменти та інші активи, які обліковувались за справедливою вартістю.

**Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

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

В складі балансу Товариства, відсутні активи, що оцінюються за справедливою вартістю.

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

Порівняльна інформація відсутня, тому що Товариство є новостворeним, дата державної реєстрації 02.03.2021.

### 6.1. Основні засоби

Рух основних засобів за період з 02.03.2021 по 31.12.2021, що закінчився 31 грудня 2021 року, був наступний: тис.грн.

| | Земля | Будівлі та споруди | Виробниче обладнання та інвентар | Транспортні засоби | Офісні меблі та обладнання | Актив з права користування об'єктом оренди | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Первісна вартість на 02.03.2021 р.** | - | - | - | - | - | - | - |
| **За період з 02.03.2021 по 31.12.2021** | - | - | - | - | - | | |
| Надійшло | - | - | - | - | - | 521 | 521 |
| Вибуло | - | - | - | - | - | - | - |
| **на 31.12.2021 р.** | | | | | | 521 | 521 |
| **Знос** | - | - | - | - | - | - | - |
| **За період з 02.03.2021 по 31.12.2021** | - | - | - | - | - | | |
| Нараховано | - | - | - | - | - | 374 | 374 |
| Вибуло | - | - | - | - | - | - | - |
| **на 31.12.2021 р.** | | | | | | - | - |
| **Балансова вартість:** | | | | | | | |
| **на 02.03.2021 .** | - | - | - | - | - | - | - |
| **на 31.12.2021 р.** | - | - | - | - | - | 147 | 147 |

На дату укладання Договору оренди нежитлового приміщення 03.03.2021 Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату в сумі – 435 тис. грн., застосовуючи ставку довгострокових кредитів, наданих юридичним особам, за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) станом на 03.03.2021 (дату укладання договору оренди) 7,5% річних. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Станом на 31.12.2021 сума зносу становить 363 тис. грн. Відповідно до умов Договору оренди нежитлового приміщення №1/2021-03/К від 03.03.2021року.

Станом на 31.12.2021 у складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 72 тис. грн. (рядок 1010 Балансу) та оргтехніка балансовою вартістю 75 тис. грн.

### 6.2. Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021 поточна дебіторська заборгованість ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» у розмірі 32 тис. грн. представлена головним чином дебіторською заборгованістю у вигляді поточної вартості наданої грошової застави за користування необоротними активами у складі орендованого приміщення. Строк погашення цієї дебіторської заборгованості - 02.03.2022. Враховуючи низький рівень кредитного ризику, резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості в рамках фінансової звітності не врахований як несуттєвий. Дебіторська заборгованість Фонду перед КУА у розмірі 119 тис. грн. є поточною.

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

### 6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2021 в складі грошових коштів, обліковуються грошові кошти на

поточному рахунку в АТ «ОТП БАНК» (МФО 300528) на загальну суму 6 509 тис. грн. Грошові кошти розміщені у банку, якій є надійним. 39

**6.4. Власний капітал**

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» було зареєстровано 02.03.2021.

Зареєстрований капітал станом на 31.12.2021 складає 7 300 000,00 грн. та сформований наступним чином:

1. Згідно Рішення засновників ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» від 02 березня 2021 року (Протокол №1) створено ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» та визначено статутний капітал в розмірі 7 300 000,00 грн.

Учасниками ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» є:

| Учасник | 30.09.2021 | |
|---|---|---|
| | Сума внеску до статутного капіталу, грн. | Частка у статутному капіталі, % |
| Кадушкін Артур Дмитрович | 3 650 000,00 | 50 |
| Пучин Костянтин Миколайович | 3 650 000,00 | 50 |
| **ВСЬОГО:** | **7 300 000,00** | **100** |

Статутний капітал **ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ»** станом на 31.12.2021 повністю сплачений грошовими коштами.

Власний капітал ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» включає:

тис. грн.

| | На 31.12.2021 |
|---|---|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 7 300 |
| Капітал у дооцінках | - |
| Додатковий капітал | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | -540 |
| Неоплачений капітал | |
| Вилучений капітал | - |
| Інші резерві | - |
| **ВСЬОГО:** | **6 760** |

Станом на 31.12.2021 розмір непокритого збитку складає 540 тис. грн. ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» є новоствореним підприємством. Основним видом діяльності є управління фондами, яке неможливе без отримання відповідної ліцензії та наявності інвестиційних фондів для управління їх активами, тому Товариство не отримувало доходів від основної діяльності в поточному періоді. У зв'язку з цим, ми вважаємо, що, незважаючи на збитки поточного періоду, не існує суттєвого ризику припинення безперервної діяльності ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ».

**6.5.Зобов'язання**

Зобов'язання Товариства складаються з довгострокових та поточних зобов'язань по оренді.

Між ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» (орендар) та ФОП Павленко В.А. (орендодавець) укладено Договір оренди нежитлового приміщення №1/2021-03/К від 03 березня 2021 року, строк дії Договору до 02 березня 2022 року.

На дату первинного визнання 03.02.2021 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів у сумі 361 тис. грн. Товариство використало ставку дисконту на рівні 7,5% - вартість короткострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту). Станом на 31.12.2021 зобов'язання по оренді становили 37 тис. грн.

**6.6.Доходи та витрати**

**6.6.1.Операційні та інші витрати**

Операційні витрати ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» за період з 02.03.2021 по 31.12.2021 складаються з адміністративних витрат, а саме:

тис. грн.

| | За період з 02.03.2021 по 30.09.2021 |
|---|---|
| *Матеріальні витрати* | *50* |
| *Витрати на оплату праці* | 116 |
| *Відрахування на соціальні заходи* | *27* |
| *Амортизація активу у формі права користування об'єктом оренди та основних засобів* | *374* |
| *Інші операційні витрати* | *189* |
| **ВСЬОГО операційних витрат:** | **756** |

До складу матеріальних витрат віднесені головним чином витрати на придбання обладнання та комп'ютерної техніки за вартістю до 6000 грн. Інші операційні витрати – це витрати на:
-вступний внесок до УАІБ – 55 тис. грн.;
-комунальні витрати по оренді – 38 тис. грн.;
-аудиторські послуги – 41 тис. грн.;
-інші поточні витрати – 55 тис. грн.

**6.6.2.Операційні доходи**

До складу операційних доходів включена амортизація дисконту, визнаного при розрахунку поточної вартості дебіторської заборгованості за завдаток по договору оренди у розмірі 2 тис. грн. та відсотки за депозитом у розмірі 229 тис. грн.

**6.6.3.Фінансові витрати.**

тис. грн.

| | За період з 02.03.2021 по 31.12.2021 |
|---|---|
| Фінансові витрати (проценти по зобов'язаннях з оренди) | 15 |
| **ВСЬОГО результат фінансової діяльності:** | **15** |

За період з 02.03.2021 по 31.12.2021 чистий фінансовий результат в ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» - непокриті збитки в сумі 540 тис. грн.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

**6.7.Рух грошових коштів**

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

тис. грн.

| Стаття | За період з 02.03.2021 по 31.12.2021 |
|---|---|
| Інші надходження (відсотки за депозитами) | 229 |
| Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) – оргтехніка, меблі, аудит, комунальні послуги та ін. | (366) |
| Витрачання на оплату праці | (93) |
| Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи | (27) |
| Витрачання на оплату податків і зборів (ПДФО, військовий збір) | (23) |

| | |
|---|---|
| Інші витрачання (головним чином - оплата грошової застави за об'єкти, що входять до складу орендованого приміщення) | (100) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **(380)** |
| Надходження від власного капіталу (оплата статутного капіталу) | 7 300 |
| Інші платежі (орендні платежі, УАІБ, банківські послуги) | (411) |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **6 889** |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **0** |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | **6 509** |
| **Залишок коштів на початок звітного періоду** | **0** |
| **Залишок коштів на кінець періоду** | **6 509** |

**6.8.Звіт про власний капітал за період з 02.03.2021 по 31.12.2021**

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

тис. грн.

| Стаття | Зареєстрований (пайовий) капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Всього |
|---|---|---|---|---|
| Залишок на початок року | - | - | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | - | (540) | - | (540) |
| Внески учасників:<br>Внески до капіталу | 7 300 | - | (7 300) | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | - | - | 7 300 | 7 300 |
| Разом змін у капіталі | 7 300 | (540) | - | 6 760 |
| **Залишок на кінець періоду** | **7 300** | **(540)** | **-** | **6 760** |

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2021 становить 7 300 тис. грн., сформований відповідно до вимог законодавства.

Непокритий збиток на 31.12.2021- 540 тис. грн.

Розмір власного капіталу на 31.12.2021– 6 760 тис. грн.

**7. Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, 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 ограни піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, ймовірно, що ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» змушене буде сплатити додаткові

податки, штрафи та пені. На думку керівництва ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом семи років. 42

**8. Операції з пов'язаними сторонами**

Пов'язаними особами ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» є особи, перелік яких надано в наступній таблиці:

**Пов'язані особи ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» за період з 02.03.2021 по 31.12.2021**

Інформація про власників Товариства

| № з/п | Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника | Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності) | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі заявника, % |
|---|---|---|---|---|
| | Власники - фізичні особи | | | |
| 1. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | паспорт (ID card) 003074421, орган, що видав 2315, дата видачі 11.03.2019р. | 50 |
| 2. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | паспорт (ID card) 005141857, орган, що видав 2314, дата видачі 28.08.2020р. | 50 |
| | Власники - юридичні особи | - | - | - |
| | Усього: | | | 100 |

**Інформація про пов'язаних осіб власників Товариства - фізичних осіб**

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку) | Реєстраційний номер облікової картки платника податків* | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 43923724 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ» | Україна, 02132, місто Київ, пр.Бажана Миколи, будинок 8-Б | 50 |
| 2 | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 22136987 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮНИС" | Україна, 69076, Запорізька обл., місто Запоріжжя, Вулиця Новгородська, будинок 30 | 50 |
| 3 | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 23879012 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА-МАГНОЛІЯ" | Україна, 69121, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ | 50 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | ЛАДОЗЬКА, будинок 19 | |
| 4 | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 31230479 | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕКСПРЕС-АПТЕКА" | Україна, 69001, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ ПЕРЕМОГИ, будинок 30, приміщення 9 | 50 |
| 5 | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 32814527 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСФАРМ-ДНІПРО" | Україна, 69005, Запорізька обл., місто Запоріжжя, БУЛЬВАР ЦЕНТРАЛЬНИЙ, будинок 26, офіс 67-Б | 50 |
| 6 | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 33549639 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА АНЦ" | Україна, 03179, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 125, ЛІТЕРА А | 50 |
| 7 | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 36853266 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ТМ" | Україна, 03142, місто Київ, ВУЛИЦЯ СЕМАШКА, будинок 13 | 50 |
| 8 | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 37092228 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ХАРКІВ" | Україна, 61052, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПОЛТАВСЬКИЙ ШЛЯХ, будинок 10 | 50 |
| 9 | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 37226619 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ПЛЮС" | Україна, 03142, місто Київ, ВУЛИЦЯ СЕМАШКА, будинок 13 | 50 |
| 10 | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 37611862 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ДНІПРО" | Україна, 69005, Запорізька обл., місто Запоріжжя, БУЛЬВАР ЦЕНТРАЛЬНИЙ, будинок 25, офіс 144 | 50 |
| 11 | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 37833319 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЛАГОДІЯ" | Україна, 03134, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЖОЛУДЄВА, будинок 6 А | 50 |
| 12 | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 37922217 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН К" | Україна, 03142, місто Київ, ВУЛИЦЯ СЕМАШКА, будинок 13 | 50 |
| 13 | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 37946288 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ОДЕСА" | Україна, 65082, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ ПРЕОБРАЖЕНСЬКА, будинок 4, офіс 203 | 50 |
| 14 | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 37965667 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ | Україна, 69005, Запорізька обл., | 50 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН КРЕМІНЬ" | місто Запоріжжя, БУЛЬВАР ЦЕНТРАЛЬНИЙ , будинок 25 | |
| 15. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 38200090 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОФАРМА" | Україна, 69114, Запорізька обл., місто Запоріжжя, Вулиця Сергієнка Василя/Вулиця Героїв 93-Ї Бригади, будинок 68/32, офіс 2 | 50 |
| 16. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 38159047 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОМІНАНТ-ФАРМА" | Україна, 61052, харківська обл., місто Харків, вулиця Полтавський шлях , будинок 10 | 50 |
| 17. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 38199357 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВІС-ФАРМА" | Україна, 54001, Миколаївська обл., місто Миколаїв, вулиця Адміральська, будинок 32/7 | 50 |
| 18. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 38365955 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗКИ ЛІКІВ" | Україна, 03142, місто Київ, Вулиця Семашка , будинок 13 | 50 |
| 19. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 38626047 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМА-КИТ" | Україна, 69114, Запорізька обл., місто Запоріжжя, Вулиця Сергієнка Василя/Вулиця Героїв 93-Ї Бригади, будинок 68/32, офіс 2 | 50 |
| 20. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 38622503 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАТОП" | Україна, 54001, миколаївська обл., місто миколаїв, Вулиця Адміральська, будинок 32/7 | 50 |
| 21. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 38562570 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАРІЯФАРМА" | Україна, 04112, місто Київ, вул.Теліги Олени, будинок 4 | 50 |
| 22. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 38942986 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКСМЕД" | Україна, 02232, місто київ, Вулиця Оноре Де Бальзака, будинок 80 | 50 |
| 23. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 38944805 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ | Україна, 04212, місто київ, Вулиця | 50 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | "ФАРМАША" | Маршала Тимошенка, будинок 21, корпус 7 | |
| 24. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 38956627 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮНІЯФАРМ" | Україна, 04074, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВИШГОРОДСЬКА, будинок 26/2 | 50 |
| 25. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 38971509 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ЛЬВІВ" | Україна, 03134, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЖОЛУДЄВА, будинок 6А | 50 |
| 26. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 38971740 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ПОЛТАВА" | Україна, 61052, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПОЛТАВСЬКИЙ ШЛЯХ, будинок 10 | 50 |
| 27. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 39073317 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН!" | Україна, 61052, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПОЛТАВСЬКИЙ ШЛЯХ, будинок 10 | 50 |
| 28. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 40101902 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА КОПІЙКА" | Україна, 65082, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ ПРЕОБРАЖЕНСЬКА, будинок 4 | 50 |
| 29. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 40121117 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА ШАР" | Україна, 04112, місто Київ, ВУЛИЦЯ ОЛЕНИ ТЕЛІГИ, будинок 4 | 50 |
| 30. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 40125682 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ВОЛИНЬ" | Україна, 04112, місто Київ, ВУЛИЦЯ ОЛЕНИ ТЕЛІГИ, будинок 4 | 50 |
| 31. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 40524377 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОНФАРМ" | Україна, 04112, місто Київ, ВУЛИЦЯ ОЛЕНИ ТЕЛІГИ, будинок 4 | 50 |
| 32. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 22140664 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ФАРМЕКС" | Україна, 72312, Запорізька обл., місто Мелітополь, ВУЛИЦЯ ДМИТРА ДОНЦОВА, будинок 14 | 50 |
| 33. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 38191761 | ОБСЛУГОВУЮЧИЙ КООПЕРАТИВ "ЛАЗУРНИЙ БЕРЕГ 2012" | Україна, 69097, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ПРОСПЕКТ | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | РАДЯНСЬКИЙ, будинок 5, квартира 197 | |
| 34. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 43119053 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВ'ЄРА РЕЛАКС" | Україна, 08341, Київська обл., Бориспільський р-н, село Вишеньки, ВУЛИЦЯ ВЕЛИКА НАБЕРЕЖНА, будинок 11-Б | 33,34 |

Інші пов'язані особи Кадушкіна А.Д.. не володіють 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівниками таких Товариств

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 43923724 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ» | Україна, 02132, місто Київ, пр.Бажана Миколи, будинок 8-Б | 50 |
| 2. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 35602400 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАРГА-М" | Україна, 71100, Запорізька обл., місто Бердянськ, Вулиця Морська, будинок 21 | 33,33 |
| 3. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 22136987 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮНИС" | Україна, 69076, Запорізька обл., місто Запоріжжя, Вулиця Новгородська, будинок 30 | 50 |
| 4. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 23879012 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА-МАГНОЛІЯ" | Україна, 69121, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ ЛАДОЗЬКА, будинок 19 | 50 |
| 5. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 31230479 | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕКСПРЕС-АПТЕКА" | Україна, 69001, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ ПЕРЕМОГИ, будинок 30, приміщення 9 | 50 |
| 6. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 32814527 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСФАРМ-ДНІПРО" | Україна, 69005, Запорізька обл., місто Запоріжжя, БУЛЬВАР ЦЕНТРАЛЬНИЙ , будинок 26, офіс 67-Б | 50 |
| 7. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 33549639 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА АНЦ" | Україна, 03179, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 125, ЛІТЕРА А | 50 |
| 8. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 36853266 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ТМ" | Україна, 03142, місто Київ, ВУЛИЦЯ СЕМАШКА, будинок 13 | 50 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 9. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 37092228 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ХАРКІВ" | Україна, 61052, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПОЛТАВСЬКИЙ ШЛЯХ, будинок 10 | 50 |
| 10. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 37226619 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ПЛЮС" | Україна, 03142, місто Київ, ВУЛИЦЯ СЕМАШКА, будинок 13 | 50 |
| 11. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 37611862 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ДНІПРО" | Україна, 69005, Запорізька обл., місто Запоріжжя, БУЛЬВАР ЦЕНТРАЛЬНИЙ, будинок 25, офіс 144 | 50 |
| 12. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 37833319 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЛАГОДІЯ" | Україна, 03134, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЖОЛУДЄВА, будинок 6 А | 50 |
| 13. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 37922217 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН К" | Україна, 03142, місто Київ, ВУЛИЦЯ СЕМАШКА, будинок 13 | 50 |
| 14. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 37946288 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ОДЕСА" | Україна, 65082, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ ПРЕОБРАЖЕНСЬКА, будинок 4, офіс 203 | 50 |
| 15. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 37965667 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН КРЕМІНЬ" | Україна, 69005, Запорізька обл., місто Запоріжжя, БУЛЬВАР ЦЕНТРАЛЬНИЙ, будинок 25 | 50 |
| 16. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 38200090 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОФАРМА" | Україна, 69114, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ СЕРГІЄНКА ВАСИЛЯ/ВУЛИЦЯ ГЕРОЇВ 93-Ї БРИГАДИ, будинок 68/32, офіс 2 | 50 |
| 17. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 38159047 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОМІНАНТ-ФАРМА" | Україна, 61052, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПОЛТАВСЬКИЙ ШЛЯХ, будинок 10 | 50 |
| 18. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 38199357 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВІС-ФАРМА" | Україна, 54001, Миколаївська обл., місто Миколаїв, ВУЛИЦЯ АДМІРАЛЬСЬК | 50 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | А, будинок 32/7 | |
| 19. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 38365955 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗКИ ЛІКІВ" | Україна, 03142, місто Київ, ВУЛИЦЯ СЕМАШКА , будинок 13 | 50 |
| 20. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 38626047 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМА-КИТ" | Україна, 69114, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ СЕРГІЄНКА ВАСИЛЯ/ВУЛИЦЯ ГЕРОЇВ 93-Ї БРИГАДИ, будинок 68/32, офіс 2 | 50 |
| 21. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 38622503 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАТОП" | Україна, 54001, Миколаївська обл., місто Миколаїв, ВУЛИЦЯ АДМІРАЛЬСЬКА, будинок 32/7 | 50 |
| 22. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 38562570 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАРІЯФАРМА" | Україна, 04112, місто Київ, вул.Теліги Олени, будинок 4 | 50 |
| 23. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 38942986 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКСМЕД" | Україна, 02232, місто Київ, ВУЛИЦЯ ОНОРЕ ДЕ БАЛЬЗАКА, будинок 80 | 50 |
| 24. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 38944805 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАША" | Україна, 04212, місто Київ, ВУЛИЦЯ МАРШАЛА ТИМОШЕНКА, будинок 21, корпус 7 | 50 |
| 25. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 38956627 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮНІЯФАРМ" | Україна, 04074, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВИШГОРОДСЬКА, будинок 26/2 | 50 |
| 26. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 38971509 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ЛЬВІВ" | Україна, 03134, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЖОЛУДЄВА, будинок 6А | 50 |
| 27. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 38971740 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ПОЛТАВА" | Україна, 61052, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПОЛТАВСЬКИЙ ШЛЯХ, будинок 10 | 50 |
| 28. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 39073317 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН!" | Україна, 61052, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПОЛТАВСЬКИЙ ШЛЯХ, | 50 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | будинок 10 | |
| 29. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 40101902 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА КОПІЙКА" | Україна, 65082, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ ПРЕОБРАЖЕНСЬКА, будинок 4 | 50 |
| 30. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 40121117 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА ШАР" | Україна, 04112, місто Київ, ВУЛИЦЯ ОЛЕНИ ТЕЛІГИ, будинок 4 | 50 |
| 31. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 40125682 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ВОЛИНЬ" | Україна, 04112, місто Київ, ВУЛИЦЯ ОЛЕНИ ТЕЛІГИ, будинок 4 | 50 |
| 32. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 40524377 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОНФАРМ" | Україна, 04112, місто Київ, ВУЛИЦЯ ОЛЕНИ ТЕЛІГИ, будинок 4 | 50 |
| 33. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 22140664 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ФАРМЕКС" | Україна, 72312, Запорізька обл., місто Мелітополь, ВУЛИЦЯ ДМИТРА ДОНЦОВА, будинок 14 | 50 |
| 34. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 23289842 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОЛОРИТ" | Україна, 69118, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вул.Новокузнецька, будинок 16-А | 100 |
| 35. | Колесникова Вікторія Миколаївна (сестра) | 2382903841 | 35602400 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАРГА-М" | Україна, 71100, Запорізька обл., місто Бердянськ, Вулиця Морська, будинок 21 | 33,33 |
| 36. | Колесникова Вікторія Миколаївна (сестра) | 2382903841 | 33471877 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРАМ ІНВЕСТ" | 69063, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ СВЯТОГО МИКОЛАЯ, будинок 27 | 100 |
| Інші пов'язані особи Пучіна К.М. не володіють 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівниками таких Товариств | | | | | | |

## Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Товариства

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) | Реєстраційний номер облікової картки платника податків* | Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, % | Спосіб здійснення вирішального впливу |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

| | заявника | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Кадушкін Артур Дмитрович | 2483203715 | 43923724 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ» | Україна, 02132, місто Київ, пр.Бажана Миколи, будинок 8-Б | 50 | Пряме володіння часткою |
| 2. | Пучин Костянтин Миколайович | 2567104796 | 43923724 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ» | Україна, 02132, місто Київ, пр.Бажана Миколи, будинок 8-Б | 50 | Пряме володіння часткою |

50

**Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб**

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку) | Реєстраційний номер облікової картки платника податків* | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % | Посада у пов'язаній особі |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Шляхта Станіслав Вікторович | 3116510591 | 43923724 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДА-ЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ» | Україна, 02132, місто Київ, пр.Бажана Миколи, будинок 8-Б | 0 | Директор з 02.03.2021 до 16.04.2021 |
| 2. | Кашуба Лариса Анатоліївна | 2363001040 | 43923724 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДА-ЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ» | Україна, 02132, місто Київ, пр.Бажана Миколи, будинок 8-Б | 0 | Директор з 16.04.2021 |
| 3. | Кашуба Лариса Анатоліївна | 2363001040 | 25395301 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИБУТОК ПЛЮС» | 04080, м. Київ, вул. Вікентія Хвойки, буд. 21, офіс №307. | 9,9 | - |
| 4. | Кашуба Лариса Анатоліївна | 2363001040 | 41434075 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРІНТЕХ» | 15600, Чернігівська обл., Менський р-н, м. Мена, вул. Індустріальна, буд. 17 | 70 | Директор |
| 5. | Кашуба Лариса Анатоліївна | 2363001040 | 42286546 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНС КАПІТАЛ» | 01054, м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, буд. 22 | 0 | Виконавчий директор |
| 6. | Кашуба Андрій | 2343616196 | 31715292 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ | 08161, Київська | 100 | Директор |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Іванович (чоловік) | | | ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РАДІОТРЕЙС» | обл., Києво-Святошинський р-н, село Тарасівка, Ніни Майбороди, будинок 4/1 | | |

Інші пов'язані особи Кашуби Л.А. не володіють 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівниками таких Товариств.

За період з 02.03.2021 по 31.12.2021 проводились наступні операції з пов'язаними сторонами:
здійснення внеску до статутного капіталу Товариства засновниками:
- Кадушкін Артур Дмитрович в сумі 3 650 000 грн. та
- Пучин Костянтин Миколайович в сумі 3 650 000 грн.
- нарахування заробітної плати директору разом з ЄСВ в сумі 29 тис. грн.

Заборгованість перед пов'язаними сторонами станом на 31.12.2021 відсутня.

Інші операції з пов'язаними особами за період з 02.03.2021 по 31.12.2021 не проводились.

**9. Економічне середовище**

Внаслідок ситуації, яка склалася в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів українським урядом, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Стан економічної нестабільності може тривати і надалі, і, як наслідок, існує ймовірність того, що активи Підприємства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати його діяльності.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» здійснює свою діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Підприємства, а також на здатність Підприємства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення. Керівництво Підприємства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Ситуація з другою хвилею COVID-19, особливо в період загострення респіраторних захворювань восени, вносить невизначеність у плани та прогнози компаній щодо ситуації на 2021 рік. Ми вважаємо, що вживаємо всіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» в цих умовах. Але наразі невідомо, як в подальшому буде розвиватися ситуація в країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ».

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ». Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана окрема фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими та їх оцінка буде можливою.

**10.Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» і є важливим елементом його діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ».

Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визнає, що діяльність ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик і ризик ліквідності. Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ», на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками. Управління ризиками керівництвом ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

В Товаристві впроваджено Систему управління ризиками. Товариство використовує передовий досвід іноземних компаній, співпрацює в рамках групи ОТП Банк в Україні та розробляє власні методики з управління ризиками. 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.

Ключовими ризиками, з якими Товариство зіштовхується у повсякденній діяльності, є:

- Кредитний ризик
- Ринковий ризик (що включає валютний, процентний та ціновий ризик)
- Ризик ліквідності
- Операційний ризик

**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, векселі, облігації та дебіторська заборгованість.

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

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів Товариства, керівництво Компанії враховує вимоги. Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» використовує наступні методи управління ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом;
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Станом на 31 грудня 2021 року ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не має активів, які наражаються на кредитний ризик.

Товариство має поточний рахунок в АТ «ОТП БАНК», що має рівень кредитного рейтингу на рівні uaAAA, довгостроковий кредитний рейтинг підтверджено незалежним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» з прогнозом стабільний. Джерело інформації: https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/31/. Загальна сума грошових коштів на поточному рахунку складає 6 509 тис. грн., що покриває всі зобов'язання Товариства.

**Ринковий ризик**

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

ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик і відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок і валютних курсів. ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» 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 чи валютного ризиків), 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 ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

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

Валютні ризики ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не виникають у зв'язку з відсутністю фінансових інструментів, 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. Керівництво ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ», так і на справедливу вартість чистих активів.

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

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – ризик того, що ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Станом на 31.12.2021 фінансові зобов'язання ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» складають 37 тис. грн., які є зобов'язаннями по оренді. Розмір зобов'язань є несуттєвим для фінансової звітності. Товариство вважає, що ризик ліквідності є незначним.

**Операційний ризик**

Операційний ризик - це ризик прямих або опосередкованих втрат, пов'язаних з неналежним виконанням або невиконанням внутрішніх процедур, неадекватністю чи неспроможністю людей та систем або з зовнішніми подіями.

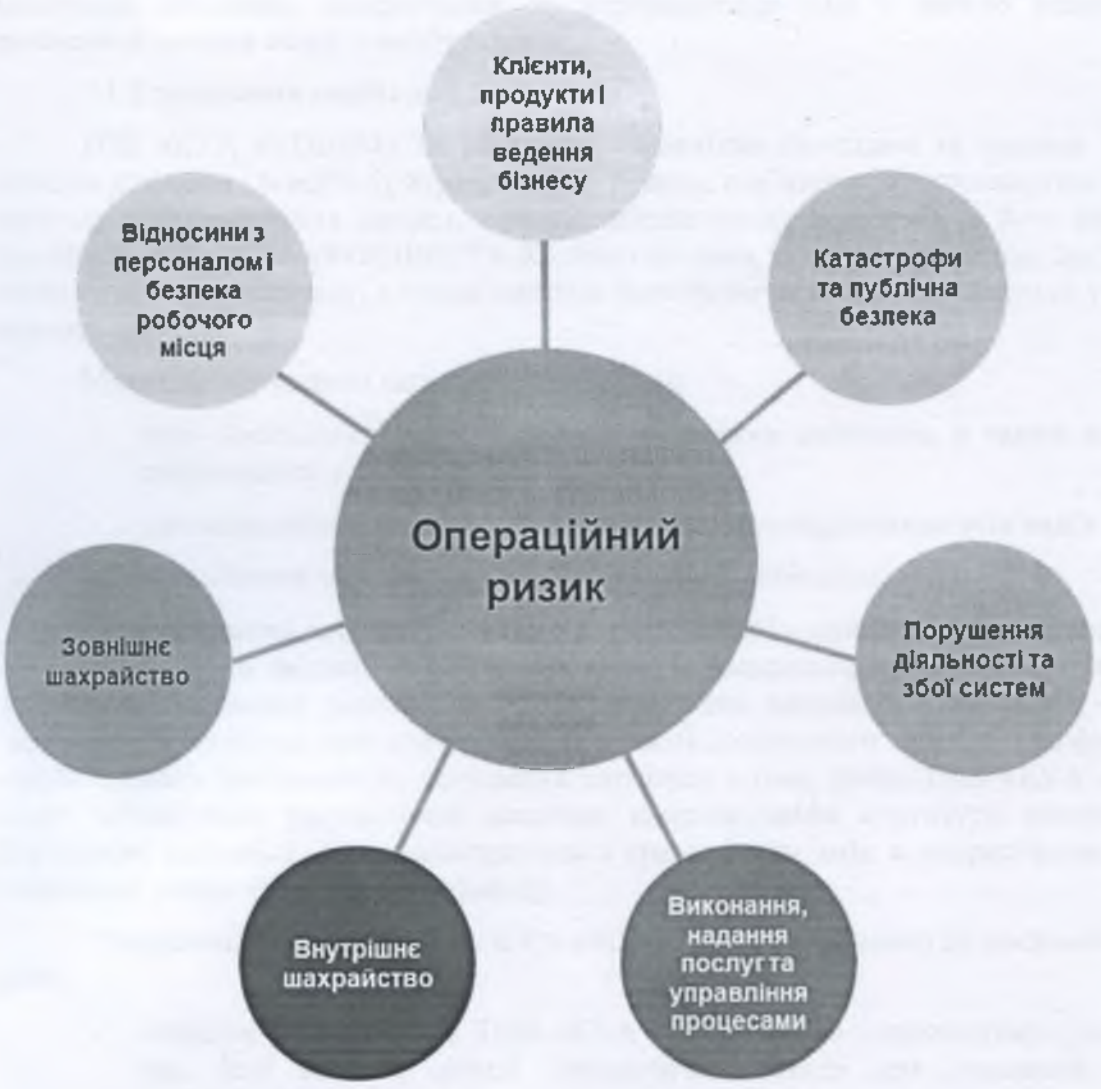
Це визначення включає юридичний ризик, але виключає стратегічний ризик та ризик репутації. Базових категорій операційного ризику наведені на Малюнку 1.

Операційний ризик супроводжує діяльність будь-якої компанії, в незалежності від роду її діяльності. У зв'язку з цим, Товариство впровадило, та постійно вдосконалює систему управління операційними ризиками.

Основними і найважливішими інструментами в системі управління операційним ризиком Товариства є:

- Внутрішній контроль,
- План забезпечення безперервності діяльності,
- Система збору даних про події операційного ризику.

Малюнок 1. Сім базових категорій операційного ризику




Внутрішній контроль полягає в тому, що Менеджер з управління ризиками Товариства бере участь у розробці нових внутрішніх документів, а також дає рекомендації щодо вдосконалення діючих документів. У кожному з документів вказуються операційні ризики, які покриваються даним документом.

План забезпечення безперервності діяльності покликаний забезпечити успішне відновлення діяльності Товариства у строк до 3 робочих днів після реалізації надзвичайної події. Головним критерієм успішності відновлення діяльності Товариства є доступність ресурсів, необхідних для забезпечення цільового перебігу критичних процесів Товариства та їх належне функціонування.

План забезпечення безперервності діяльності Товариства базується на наступних принципах забезпечення:

- Необхідного рівня безпеки персоналу Товариства;
- Доступності і цілісності ІТ-сервісів Товариства з точки зору користувачів;
- Доступності і належних умов праці у приміщеннях Товариства;
- Доступності послуг Товариства для клієнтів;

- Захисту інших матеріальних та нематеріальних активів Товариства;
- Недопущення або мінімізації фінансових втрат Товариства.

План визначає порядок дій у разі настання надзвичайної події, що може негативно вплинути на цільовий перебіг процесів Товариства та призвести до позапланової недоступності критичного персоналу, інфраструктури, IT-сервісів у будь-якій їх комбінації.

Система збору даних про події операційного ризику - інструмент управління операційними ризиками, спрямований на виявлення реалізованих подій операційного ризику, тобто відхилень від цільового перебігу процесів

Принцип системи полягає у зборі даних щодо подій, з метою подальшого їх аналізу, мінімізації наслідків, резервування та впровадження змін з метою недопущення або зменшення частоти подій у майбутньому.

**11.Управління капіталом**

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» 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 ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ». 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 визнання й аналізу використання усіх видів капіталу;
- розроблення загальної стратегії управління капіталом, тощо.

Управлінський персонал ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик, тощо. ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» 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 ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» завдяки встановленню цін на послуги ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ», що відповідають рівню ризику.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

На 31 грудня 2021 року розмір власного капіталу ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» становить 6 760 тис. грн., який складається з:

- зареєстрованого капіталу (оплачений капітал) – 7 300 тис. грн.;
- непокритого збитку – 540 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 розмір регулятивного капіталу (власних коштів) ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» становить 6 760 тис. грн., який складається з зареєстрованого статутного капіталу в сумі 7 300 тис. грн., зменшеного на суму непокритого збитку в розмірі 540 тис.

грн., що відповідає нормативному значенню Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

56

**12. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами**

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

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

З метою збереження цих ресурсів Товариства розміщало їх на депозитний рахунок з отриманням відповідних відсотків.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

**13. Події після дати балансу**

Дата затвердження перевипущеної річної фінансової звітності до випуску – 31 березня 2022 року.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Що призвело до значних збитків критично важливій інфраструктурі, збоїв в торгівлі, відтоку населення та падіння валового внутрішнього продукту.

Інтенсивність конфлікту, що триває, призводить до руйнування виробничого потенціалу України та швидкого погіршення перспектив розвитку. Зростання втрат основного капіталу і масова міграція призведуть до значного скорочення виробництва, колапсу торгових потоків, подальшого зниження здатності адмініструвати податки та ще більшого погіршення фіскального та зовнішнього становища. Негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато логістичних ланцюжків повністю розірвані, багато підприємств знищено фізично, деякі – не можуть працювати в режимі війни, багато працівників просто поїхали.

Міністерство економіки порахувало, що втрати становитимуть від третини до половини ВВП. Остаточні наслідки війни передбачити вкрай складно, проте вони матимуть подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Товариства.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням Указом Президента України №64/2022 воєнного стану, Товариство, як і всі інші учасники фондового ринку країни, вимушено функціонувати в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах. Крім цього, згідно рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», операції з цінними паперами на організованому та поза організованому фондовому ринку України обмежені виключно військовими облігаціями.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансового-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тому діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, збереженні кадрового і ресурсного потенціалу, мінімізації та покриття можливих збитків.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

Враховуючи суттєву невизначеність остаточного впливу військової агресії з боку Російської федерації на економіку України та бізнес Товариства, управлінський персонал повторно провів оцінку обгрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності. Товариство не є залежним від постачальників чи покупців, які перебувають під санкціями, і не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій. Активи Товариства станом на 31.12.2021, які, головним чином, представлені грошовими коштами у надійному банку, не зазнали впливу військової агресії.

Для отримання додаткових доходів Товариство також планує розміщувати тимчасово вільні кошти на депозитах у надійних системних банках, що входять до переліку об'єктів критичної інфраструктури.

Інших ознак, які б свідчили про нездатність Товариства продовжувати свою діяльність не ідентифіковано. Керівництво продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складані цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансово звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

Інших подій, які мали істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагали б додаткового розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності не відбулося.

Директор
ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» _____ Топал Ірина Борисівна

Головний бухгалтер _____ Помазан Вікторія Анатоліївна

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ» Ідентифікаційний код 43523724

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» Ідентифікаційний код 24263164 ЛОР ІЧЕНКО І.І.

Прошито, пронумеровано, та скріплено підписом і печаткою

20 аркушів

Генеральний директор
ТОВ«ААН«СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Здріченко І.І.

Ідентифікаційний код 24263164