



**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕНЕДЖМЕНТ ІНВЕСТИЦІЙ»
код за ЄДРПОУ 36295902
станом на 31.12.2022 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2023 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕНЕДЖМЕНТ ІНВЕСТИЦІЙ»*

*Національному Банку України
(далі – НБУ)*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ІНВЕСТИЦІЙ» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 р.;
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 р.;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2022 р.;
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. У Балансі (Звіті про фінансовий стан) балансова вартість акцій інститутів спільного інвестування, що знаходяться у складі поточних фінансових інвестицій Товариства відображена у розмірі 50 317 тис. грн. та 10 022 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року відповідно. На зазначені дати не можливо достовірно підтвердити справедливую вартість акцій. Товариством до дати нашого звіту не надано Звіт з експертної грошової оцінки акцій. За умов відсутності достовірної незалежної оцінки акцій, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на поточні фінансові інвестиції Товариства. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, які саме корегування потребували елементи, що входять до складу Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року і Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

2. У Балансі (Звіті про фінансовий стан) балансова вартість корпоративних прав у юридичних особах, що знаходяться у складі довгострокових фінансових інвестицій, Товариства станом на 31.12.2022 року відображена в розмірі 51 889 тис. грн. На зазначену дату не можливо достовірно підтвердити справедливую вартість корпоративних прав. Товариством до дати нашого звіту не надано Звіт з експертної грошової оцінки корпоративних прав у юридичних особах. За умов відсутності достовірної незалежної оцінки корпоративних прав у юридичних особах, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на довгострокові фінансові інвестиції Товариства. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, які саме корегування потребували елементи, що входять до складу Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року і Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

3. У Примітках до річної фінансової звітності за 2022 р. відсутні детальні розкриття щодо:

- статті «Інші надходження» та «Інші витрачання», що не відповідає вимогам п. 112 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»;
- кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками, що не відповідає вимогам пп. 31 та 34 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 8 до фінансової звітності, в якій зазначено, що 24 лютого 2022 року, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Після чого воєнний стан було продовжено протягом всього 2022 року. Крім того, в зв'язку із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.02.2023 № 2915-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб. Ці події або умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Таким чином, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства, що складена за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не проводився.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у звітності, яку Товариство надає до Національного банку України, складеної відповідно постанови Правління Національного банку України від 25 листопада 2021 року № 123 «Про затвердження Правил складання та подання звітності учасниками ринку

небанківських фінансових послуг до Національного банку України», яка не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Ця звітність за 2022 рік включає:

- Дані фінансової звітності;
- Дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;
- Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах;
- Дані про структуру інвестицій фінансової компанії;
- Дані про великі ризики фінансової установи;
- Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу;
- Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу;
- Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу;
- Дані про обсяги та кількість договорів гарантії;
- Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантії;
- Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позиками;
- Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової компанії.

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

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

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

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 і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується 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 здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:

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

Звіт про управління Товариством не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ІНВЕСТИЦІЙ» не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно частини третьої статті 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ	23504528
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.26, кв.310 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.26, кв.310)
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43)
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Договір №14/02/23 від 14 лютого 2023 року
Дата початку проведення аудиту	14 лютого 2023 року
Дата закінчення проведення аудиту	28 березня 2023 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є  В.В. Водзінський
(сертифікат №007570, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності –100027)
Директор аудиторської фірми

ТОВ «Аудиторська фірма
«Міла-аудит»

(сертифікат №003633, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101236)

28 березня 2023 р.



ДОКУМЕНТ КОМПАНІЇ			
Дата (рік, місяць, день)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	36295902		
за КАТОТТГ	UA12020010010037010		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	64.99		

назва Товариство з обмеженою відповідальністю "Менеджмент Інвестицій"
на ДНІПРОПЕТРОВСЬКА
акційно-правна форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
вищою діяльністю Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
кількість працівників 2 5
адреса проспект Дмитра Яворницького, буд. 22, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49027 3738344
в грошовій одиниці: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма звітності показники якого наводяться в гривнях з копійками)
на (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
застосовуються положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
застосовуються стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
орієнтовні активи	1000	15	-
всього вартість	1001	226	226
включаючи амортизація	1002	211	226
орієнтовні капітальні інвестиції	1005	-	-
на забор	1010	13	2
всього вартість	1011	124	124
	1012	111	122
включаючи амортизація	1015	-	-
включаючи амортизація інвестиційної нерухомості	1016	-	-
інвестиційної нерухомості	1017	-	-
спроможні біологічні активи	1020	-	-
включаючи амортизація довгострокових біологічних активів	1021	-	-
включаючи амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
спроможні фінансові інвестиції:			
включаючи амортизація за методом участі в капіталі			
включаючи амортизація	1030	-	-
включаючи амортизація	1035	51 889	51 889
спроможні дебіторська заборгованість	1040	-	-
включаючи амортизація	1045	-	-
включаючи амортизація	1050	-	-
включаючи амортизація витрати	1060	-	-
включаючи амортизація у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
заборгованість активи	1090	-	-
на за розділом I	1095	51 917	51 891
II. Оборотні активи			
включаючи амортизація	1100	-	-
включаючи амортизація	1101	-	-
включаючи амортизація виробництва	1102	-	-
включаючи амортизація продукції	1103	-	-
включаючи амортизація	1104	-	-
включаючи амортизація	1110	-	-
включаючи амортизація	1115	-	-
включаючи амортизація	1120	-	-
включаючи амортизація за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	131 191	134 332
включаючи амортизація за розрахунками:			
включаючи амортизація	1130	1	1
включаючи амортизація	1135	-	1
включаючи амортизація з податку на прибуток	1136	-	-
включаючи амортизація за розрахунками з нарахованих доходів	1140	9 998	15 727
включаючи амортизація за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
включаючи амортизація дебіторська заборгованість	1155	12 946	8 671
включаючи амортизація фінансові інвестиції	1160	50 317	10 022
включаючи амортизація	1165	132	173
включаючи амортизація	1166	12	1
включаючи амортизація	1167	120	172
включаючи амортизація	1170	-	-
включаючи амортизація у страхових резервах	1180	-	-
включаючи амортизація			
включаючи амортизація довгострокових зобов'язань	1181	-	-
включаючи амортизація зобов'язань або резервів належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	204 585	168 927
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	256 502	220 818

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал			
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1400	24 000	24 000
Капітал у дооцінках	1401	-	-
Додатковий капітал	1405	-	-
емісійний дохід	1410	-	-
накопичені курсові різниці	1411	-	-
Резервний капітал	1412	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1415	3 173	3 173
Неоплачений капітал	1420	40 992	41 002
Вилучений капітал	1425	(-)	(-)
Інші резерви	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1435	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1495	68 165	68 175
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1505	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові забезпечення	1515	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1520	-	-
Цільове фінансування	1521	-	-
благодійна допомога	1525	-	-
Страхові резерви	1526	-	-
у тому числі:	1530	-	-
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			
товари, роботи, послуги	1610	-	-
розрахунками з бюджетом	1615	29	31
у тому числі з податку на прибуток	1620	6	2
розрахунками зі страхування	1621	6	2
розрахунками з оплати праці	1625	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1645	-	-
Поточні забезпечення	1650	-	-
Доходи майбутніх періодів	1660	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1670	-	-
Усього за розділом III	1690	188 302	152 610
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1695	188 337	152 643
У Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700	-	-
Баланс	1800	256 502	220 818

Керівник

Головний бухгалтер

Прокопенко Олексій Олександрович

- 1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
- 2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

КОДИ		
2023	01	01

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

ДОКУМЕНТ

Товариство з обмеженою відповідальністю "Менеджмент Інвестиній"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
сукупний дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 725	16 371
часті зроблені 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	-	-
зобов'язаність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
збиток понесений збитки за страховими виплатами	2070	-	-
збиток	2090	8 725	16 371
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	73	130
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2130	(422)	(558)
Адміністративні витрати	2150	(-)	(-)
Витрати на збут	2180	(3 448)	(15 937)
інші операційні витрати	2181	-	-
у тому числі:	2182	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2190	4 928	6
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2195	(-)	(-)
прибуток	2200	-	-
збиток	2220	-	-
Дохід від участі в капіталі	2240	6	14
інші фінансові доходи	2241	-	-
у тому числі:	2250	(4 922)	(-)
дохід від благодійної допомоги	2255	(-)	(-)
Фінансові витрати	2270	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2275	-	-
інші витрати			
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті			

Фінансовий результат до оподаткування:		Продовження	
прибуток	2290	12	20
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2)	(4)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	10	16
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	10	16

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19	19
Витрати на оплату праці	2505	193	122
Відрахування на соціальні заходи	2510	45	23
Амортизація	2515	27	20
Інші операційні витрати	2520	138	16 311
Разом	2550	422	16 495

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

П. Прокопенко
Олексій
Олександрович

П. Прокопенко Олексій Олександрович

П. Прокопенко

Продовження д

Дата (рік, місяць, число) 2023 01

КОДИ

за ДКУД 1801004

20

(-

(4)

-

16

(-

Товариство з обмеженою відповідальністю "Менеджмент Інвестицій"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Забезпечення від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 293	8 593
Забезпечення податків і зборів	3005	-	-
Забезпечення чистого податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	26	3
Забезпечення від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Забезпечення авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Забезпечення від повернення авансів	3020	-	-
Забезпечення від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Забезпечення від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	36	84
Забезпечення від операційної оренди	3040	-	-
Забезпечення від отримання роялті, авторських наділів	3045	-	-
Забезпечення від страхових премій	3050	-	-
Забезпечення фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інше надходження	3095	17 400	85 524
Витрачання на оплату:			
зарплати (робіт, послуг)	3100	(165)	(372)
на податки	3105	(158)	(99)
зобов'язань на соціальні заходи	3110	(45)	(23)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(43)	(24)
зобов'язань на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5)	(-)
зобов'язань на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
зобов'язань на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
зобов'язань на оплату авансів	3135	(-)	(-)
зобов'язань на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
зобов'язань на оплату цільових внесків	3145	(26)	(9)
зобов'язань на оплату зобов'язань за страховими угодами	3150	(-)	(-)
зобов'язань фінансових установ на надання позик	3155	(31 410)	(126 326)
Інше витрачання	3190	(48 695)	(21 400)
Активний рух коштів від операційної діяльності	3195	-59 787	-54 049
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Забезпечення від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	82 195	23 777
оборотних активів	3205	-	-
Забезпечення від отриманих:			
дивидендів	3215	-	-
процентів	3220	-	-
Забезпечення від деривативів	3225	-	-
Забезпечення від погашення позик	3230	-	-
Забезпечення від вибуття дочірнього підприємства та інших господарських одиниць	3235	-	-
Інше надходження	3250	-	-

Головний

2

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(41 698)	(52 247
необоротних активів	3260	(-)	(5
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	40 497	-28 475
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	30 100	87 600
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-
Погашення позик	3350	4 703	2 600
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(6 066)	(2 400
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-
Інші платежі	3390	(-)	(-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	19 331	82 600
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	41	76
Залишок коштів на початок року	3405	132	56
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	173	132

Керівник

Головний бухгалтер

Прокіпенко Олексій Олександрович



52 247

5

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2023

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙМ

Товариство з обмеженою відповідальністю "Менеджмент Інвестицій"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2022

р.

Форма №4

Код за ДКУД

180100:

-28 475

87 600

2 600

2 400

82 600

76

56

132

ОВІЧ

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
Баланс на початок року	4000	24 000	-	-	3 173	40 992	-	-	68 165
Введення нових акцій	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових акцій	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових акцій	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових акцій на початок року	4095	24 000	-	-	3 173	40 992	-	-	68 165
Випуск нових акцій за звітний період	4100	-	-	-	-	10	-	-	10
Випуск нових акцій за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових акцій (залишок)	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових акцій (залишок)	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових акцій (залишок)	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових акцій (залишок)	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових акцій (залишок)	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових акцій (залишок)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових акцій (залишок)	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових акцій (залишок)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових акцій (залишок)	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових акцій (залишок)	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:								
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	24,000	-	-	-	10	-	-
		Олександрович			3 173	41 042		

Керівник

Головний бухгалтер

Прокіпенко Олексій Олександрович

Прокіпенко Б.О.

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022
РОКУ
ТА ЗА 2022 РІК**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «Фінансова компанія «МЕНЕДЖМЕНТ ІНВЕСТИЦІЙ» станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за 2022 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

Під час підготовки фінансової звітності керівництво відповідає за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- Додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій та інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- Здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

- Ведення облікової документації у відповідності до законодавства;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- Виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень;
- Створення, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року та за 2022 рік для подання в органи державної статистики затверджено до випуску 15 березня 2023 року, повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджений до випуску керівництвом Компанії 15 березня 2023 року наступними особами:

Директор

Головний бухгалтер



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31 грудня 2022 року

ГОТОВКИ Т
ГРУДНЯ 2022

яка достов
Т ІНВЕСТИЦ
грошових ко
дартів фінанс

у спосіб, я
сть;
еціальних ви
етних опера
ьності Компа
ю діяльності

тивів Компа

порушень.
дійної систе

будь-який
інформації
тву можливі
СФЗ;
дання в орга
вний компл
у керівництв

Вид діяльності	Примітки	31.12.2021	31.12.2022
Активи			
Необоротні активи	7	15	-
Всього необоротних активів		51917	51889
Поточні фінансові інвестиції	7	51889	51889
Додаткова забезпеченість за послуги	7	131191	13433
Додаткова забезпеченість за розрахунками з бюджетом	7	-	1
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	132	173
Всього оборотних активів		284585	16892
Всього активів		256502	22081
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Консервований капітал	7	24000	2400
Додатковий прибуток (непокріті збитки)	7	40992	4100
Резервний капітал	7	3173	3173
Додатковий капітал	7	-	-
Всього власного капіталу		68165	6817
Зобов'язання	7	188302	1526
Всього зобов'язання та забезпечення		188337	1526
Всього власного капіталу та зобов'язань		256502	2208

Підписано та затверджено до випуску «15».03.2023р. від імені ТОВ "Менеджмент Інвестицій"

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

Вид діяльності	Примітки	з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р.	з 01.01.2022 по 31.12.2022
Додатковий прибуток (збиток)	7	16371	8725
Субсидійний прибуток	7	-	-
Всього прибутків (збитків)		16371	8725
Від операційної діяльності	7	558	422
Від фінансової діяльності	7	15937	3448
Від операційної діяльності		6	4928
Від фінансової діяльності	7	-	-
Від операційної діяльності до оподаткування:		20	12
Від фінансової діяльності	7	14	6
Від операційної діяльності	7	-	-
Від фінансової діяльності	7	(4)	(2)
Від операційної діяльності з податку на прибуток		16	10
Від фінансової діяльності (збиток)		-	-
Від операційної діяльності до оподаткування		-	-
Всього сукупних доходів		16	10

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

Вид діяльності	з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р.	з 01.01.2022 по 31.12.2022
Від операційної діяльності		
Від операційної діяльності (товарів, робіт, послуг)	8593	329
Від операційної діяльності від покупок та замовників		
Від операційної діяльності фінансових установ від надходження позик	85524	1740
Від операційної діяльності		
Від операційної діяльності		
Від операційної діяльності (збиток, втрата)	372	16
Від операційної діяльності	99	15



Зобов'язань з податків та зборів	24	
Інші витрачання	21400	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-54049	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-28475	
Надходження від власного капіталу	-	
Отримання позик	87600	
Погашення позик	2600	
Сплата відсотків	2400	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	82600	
Чистий рух коштів за звітний період	76	
Залишок коштів на початок року	56	
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	-	
Залишок коштів на кінець звітного періоду	132	

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

	Примітки	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток / непокритий збиток	Всього
<i>В тис. грн.</i>					
Залишок на початок року		24000	3173	40992	68165
Виявлення помилок					
Скоригований залишок на початок року		24000	3173	40992	68165
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	7			10	10
Внески учасників:					
Внески до капіталу					
Погашення заборгованості з капіталу					
Залишок на 31.12.2021 року		24000	3173	41002	68175

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

За період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р.

	Примітки	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений Прибуток / непокритий збиток	Всього
<i>В тис. грн.</i>					
Залишок на початок року		24000	3173	40976	68149
Виявлення помилок					
Скоригований залишок на початок року		24000	3173	40976	68149
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	7			16	16
Внески учасників:					
Внески до капіталу					
Погашення заборгованості з капіталу					
Залишок на 31.12.2021 року		24000	3173	40992	68165

1.ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю «Менеджмент Інвестицій» є юридичною особою з моменту його державної реєстрації, створено 17 грудня 2008 року. Номер запису Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців 1224102000045113

Офіс Компанії знаходиться 49005 Дніпропетровська область, м. Дніпро, проспект Дмитрия Яворницького, б. 22.

Основним видом діяльності Товариства є надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту.

В 2017 році Товариство отримало ліцензію Нацкомфінпослуг на наступні види діяльності:

- Послуги з фінансового лізингу;
- Надання послуг факторингу;
- Надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту.

Кількість працівників на протязі 2022 року складала 5 осіб.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року учасниками Товариства були:

№ п/п	Учасник	31.12.2022 р	31.12.2021р
1.	ТОВ «Фінанс Преміум» ЄДРПОУ 36840126	19 768 800	19 768 800
2.	ТОВ «Фінанс Груп Інвест» ЄДРПОУ 31705787	1 956 000	1 956 000
3.	ПАТ «ЗНВПФ «Інновація» ЄДРПОУ 35043996	2 275 200	2 275 200
	Всього	24 000 000	24 000 000

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Анпілогова Вікторія Миколаївна.

1.1. Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність.

Наприкінці 2021 року економісти фіксували зростання ВВП України на 3% і прогнозували подальше його щорічне зростання на 4%. Але 24.02.2022р. Російська Федерація розпочала військове вторгнення на територію України, внаслідок чого, Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022р. у країні було ведено воєнний стан і подальші прогнози залежать від розвитку ситуації в Україні.

Зокрема, прогнозується, що динаміка реального ВВП України становитиме «мінус» 10% у 2022 році – з урахуванням, що бойові дії в Україні не затягнуться на дуже тривалий період. Це вже враховує отримання Україною екстреного фінансування МВФ у розмірі \$1,4 мільярди. Для порівняння, в «ковідний» 2020-й рік динаміка зростання реального ВВП України теж була негативною, на рівні «мінус» 4%, однак у 2021-му цей показник становив уже «плюс» 3,2%.

Крім того, зазначається, що обсяги виробництва в Україні внаслідок війни можуть зменшитися на 25-35%. Такий прогноз розрахований на основі реальних тенденцій, які спостерігалися в Іраку, Лівані, Сирії, Ємені та інших країнах, де точилися бойові дії.

Ще один важливий показник – дефіцит зовнішнього фінансування, за прогнозами Фонду, сягатиме \$4,8 мільярди та може змінюватися в залежності від тривалості бойових дій. У МВФ не прогнозують, яким може бути курс гривні по відношенню до американського долара або євро. Натомість у фонді позитивно оцінюють кроки уряду України, які він застосовував для зменшення негативного впливу на національну валюту.

Очікується, що державний борг України в 2022 році зросте до 60% ВВП, адже відповіді потребуватимуть гуманітарна криза, а також реконструкція інфраструктури в Україні.

У МВФ також зауважили, що війна Росії проти України вже призвела до різкого зростання цін на енергоносії, що матиме негативний вплив на світову економіку. Крім того, постраждають продовольчі ринки. За оцінками МВФ, Росія також зазнає глибокої рецесії, прогнози Фонду по цьому питанню очікується оголосити наступного місяця.

Виконавча рада МВФ схвалила виплату \$1,4 мільярда (1005,9 мільйона SDR) в межах Інструменту швидкого фінансування (RFI). Пакет допомоги має на меті допомогти Україні задовольнити нагальні потреби у фінансуванні та пом'якшити наслідки війни для національної економіки.

Крім вищезазначеного, з кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на Товариство, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Товариства, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Товариство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності.

Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Товариства, за існуючими обставинами подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з невизначеністю оцінки ефекту цього впливу, що може вплинути на майбутні операції.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Фінансова звітність ТОВ «Менеджмент Інвестицій» була затверджена до випуску (з метою оприлюднення) затверджена Протоколом загальних зборів Учасників ТОВ «Менеджмент Інвестицій» від «15» березня 2023р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

ЗМІНИ В МСФЗ ДЛЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 2022 РОКУ. Нові МСФЗ прийняті станом на 31.12.2022, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Достовірне застосування
1	2	3	4
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності».	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". Поправки включають:	01 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.		
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити це відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.	1 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Достро застосу
	орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати що від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (іі) 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; (б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.		
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту: Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)	1 січня 2023 року	Дозволен

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Достроковий застосування
	зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.		
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності і має бути визначено на Радою МСФЗ	Дозволено

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

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення. Національною валютою України є гривня, яка також є функціональною валютою Товариства і валютою подання цієї фінансової звітності. Якщо не зазначено інше, вся фінансова інформація, подана у гривнях, буде округлена до тисяч.

Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) на кінець звітного періоду. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають за розрахунками по операціях і внаслідок перерахунку грошових активів і зобов'язань у функціональну валюту на кінець року відповідно до офіційних курсів НБУ, відображаються у прибутку чи збитку. Немонетарні статті у іноземній валюті, що оцінюються за історичною вартістю, перераховуються із використанням курсу обміну на дату операції.

Курси основних валют, які були використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, такі:

1 долар США
1 євро

31 грудня 2022 р., грн.

36,5686

39,7665

31 грудня 2021 р., грн.

27,2782

30,9226

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Припущення про безперервність діяльності.

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансової

господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 16.11.2022 № 2738-ІХ, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 року строком на 90 діб.

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

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Товариства та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» – за методом участі в капіталі інших підприємств. Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

Основа формування облікових політик

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

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

Інформація про зміни в облікових політиках

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

Форма та назви фінансових звітів

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

Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

Визнання та оцінка фінансових інструментів

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» передбачає три основні категорії класифікації фінансових активів: як оцінювані за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або за справедливою вартістю через прибуток або збиток, передбачено МСФЗ (IFRS) 9 класифікація фінансових активів, як правило, заснована на бізнес-моделі, в рамках якої здійснюється управління фінансовим активом, і характеристики, які відносяться до нього передбачених договором потоків грошових коштів. МСФЗ (IFRS) 9 скасовує існуючі в МСФЗ (IAS) 39 категорії фінансових активів: утримувані до погашення, кредити і дебіторська заборгованість, наявні до продажу. Згідно МСФЗ (IFRS) 9, похідні інструменти, вбудовані в договори, в яких основний контракт є фінансовим активом в сфері застосування даного стандарту, ніколи не розглядається окремо від основного договору. Замість цього весь гібридний договір оцінюється предмет класифікації відповідно до стандарту.

Товариство класифікує фінансові активи у момент первісного визнання. Первісне визнання фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на здійснення операції. Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти (класифіковані як позики та дебіторська заборгованість), придбану заборгованість (класифіковані як позики та дебіторська заборгованість) та фінансові активи, наявні для продажу.

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, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами НБУ.

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

Подальша оцінка активів

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, облігації підприємств, які Товариство утримує для продажу.

Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі.

Оцінка вартості фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

Оцінка вартості фінансових інвестицій, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, проводиться за найменшим з біржових курсів.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за акціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за облігаціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Товариство аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

Оцінка фінансових активів обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності

Фінансові активи, обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру, протягом дванадцяти місяців з дати оприлюднення рішення про зупинення обігу та/або рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру оцінюються за останньою балансовою вартістю.

Для подальшої оцінки справедливої вартості фінансових активів емітентів, обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру більше дванадцяти місяців, у тому числі фінансових активів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, Товариство проводить аналіз щодо строків відновлення обігу таких фінансових активів, перевіряє інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, аналізує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід.

Якщо відсутня ймовірність відновлення обігу таких фінансових активів, не можливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження економічних вигід таких фінансові активи оцінюються за нульовою вартістю.

Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облигації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові активи, доступні для продажу

Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою непохідні фінансові інструменти, які або визначаються як такі, що є наявними для продажу, або не класифікуються як (а) кредити та дебіторська заборгованість, (б) інвестиції, утримувані до погашення, або (в) фінансові активи за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через рахунок капіталу 423 (425).

Зобов'язання

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

Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;

Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

Первісно зобов'язання, на які нараховуються відсотки, визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку та будь-яка різниця між чистим надходженнями та вартістю погашення визнається у

прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотку. У випадку поточних зобов'язань ефект дисконтування вважається несуттєвим і вони оцінюються первісною вартістю.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права на взаємозалік визнаних сум і існування наміру провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання.

Інші активи. Інші активи відображені за вартістю придбання за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних чи соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість яких більше 20000 грн.

Устаткування, транспортні засоби, меблі, комп'ютерна і оргтехніка, офісне обладнання відображається на дату складання фінансової звітності за вартістю його придбання, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється методом рівномірного списання, суть якого полягає в тому, що первісна вартість об'єкта основних засобів, або його вартість після переоцінки, рівномірно зменшується до його залишкової (ліквідаційної) вартості за встановлений період його експлуатації.

Подальші витрати.

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

Амортизація основних засобів.

Розрахунок амортизації проводиться у відповідності з наступними ставками:

Найменування	Строк корисного використання, міс
Меблі (столи, стільці, крісла, шафи, та ін.), сейфи, металеві шафи	36
Обчислювальна техніка (комп'ютери, сервери, голосові шлюзи, криптографічні апарати, блоки безперебійного живлення більше 1000ВА, мережеве обладнання (адаптери, стримери, накопичувачі, комутатори, модулі, дискові системи та ін.)	24
Принт-сервери, лазерні принтери, пост-термінали, МФУ	24
Сканери	24
Блоки безперебійного живлення до 1000ВА включено	24
Офісне обладнання (знищувач документів, кондиціонери та інше)	48
Електропобутові прилади (телевізори, холодильники, пылесосы, кавоварки, кофе машини та ін.)	36
Поліпшення орендованих приміщень	Протягом строку оренди (згідно з договором)

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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Строк амортизації становить 15 років. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його

балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого 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 ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

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

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

Забезпечення

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

Виплати працівникам

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

Пенсійні зобов'язання

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

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь у управлінському персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. 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:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) 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 практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

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

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti 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 утримання фінансових інструментів
Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва 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.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Судження щодо справедливої вартості активів Товариство ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивим різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгівлі на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгівлі на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Клас активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостереженні)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
Грошові кошти			120	172	12	1	132	173
Поточні фінансові інвестиції					50 317	10 022	50 317	10 022
Довгострокові фінансові інвестиції					51889	51889	51889	51889

Справедлива вартість фінансових активів, що оцінюються за справедливою собівартістю, визначається на підставі Положення про визначення очікуваних збитків від 04 січня 2020 р., що визначається на підставі бізнес-моделі роботи Товариства з фінансовими активами та виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
1	2	3	4	5
Грошові кошти	132	173	132	173
Поточні фінансові інвестиції	50 317	10 022	50 317	10 022
Довгострокові фінансові інвестиції	51889	51889	51889	51889

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

Примітка. Нематеріальні активи та основні засоби

Станом на 01 січня 2022 року Товариство мало нематеріальні активи у власності загальною первісною вартістю 226 тис.грн. (сума накопиченої амортизації на 01 січня 2022 року становила 348 тис.грн.). протягом 12 місяців 2022 року Товариство не придбавало нематеріальні активи. Станом на 31 грудня

За історичною вартістю	Комп'ютерна техніка	Нематеріальні активи	Меблі та приладдя	Всього
31.12.2021 р.	100	226	24	350
Надходження	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0
31.12.2022 р.	100	226	24	350
Накопичена амортизація				
31.12.2021 р.	87	226	24	337
Нарахування	11	0	0	11
Вибуття	0	0	0	0
31.12.2022 р.	98	226	24	348
Чиста балансова вартість				
31.12.2021 р.	13	0	0	13
31.12.2022 р.	2	0	0	2

2022 року первісна вартість нематеріальних активів 0 тис.грн., сума накопиченої амортизації 226 тис.грн.

На кінець 2022 року Товариство не мало зобов'язань з придбання ліцензій, програмного забезпечення, витрат на розробку та модернізацію.

Примітка. Дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2021 р. тис.грн.		Станом на 31.12.2022 р. тис.грн.	
Найменування показника	Значення,	Найменування показника	Значення,
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	131 191	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	134 332
ТОВ АГРОТЕК-ІНВЕСТ 36573198 (надання фінансового кредиту дата закінчення)	19 700	ТОВ АГРОТЕК-ІНВЕСТ 36573198 (надання фінансового кредиту дата закінчення 28.06.2023)	25 510
ТОВ АЛЬФА ДІСТРІБ'ЮШН 43124278 (надання фінансового кредиту дата закінчення)	19 800	ТОВ АЛЬФА ДІСТРІБ'ЮШН 43124278 (надання фінансового кредиту дата закінчення 22.07.2023)	21 300
ТОВ МЕТАЛСКАРБ 36648378 (надання фінансового кредиту дата закінчення)	11 800	ТОВ МЕТАЛСКАРБ 36648378 (надання фінансового кредиту дата закінчення 10.08.2023)	11 800
ТОВ ФАКТОР ВЕСТ 41830350 (надання фінансового кредиту дата закінчення)	17 244	ТОВ ФАКТОР ВЕСТ 41830350 (надання фінансового кредиту дата закінчення 07.10.2023)	17 244
ТОВ ДДС+ 40334224 (надання фінансового кредиту дата закінчення)	7 000	ТОВ ДДС+ 40334224 (надання фінансового кредиту дата закінчення 14.09.2023)	24 000
ТОВ ПРОМІНВЕСТ-Д 39819940 (надання фінансового кредиту дата закінчення)	13 500	ТОВ ВЕЙКОРД ГРУП 43102893 (надання фінансового кредиту дата закінчення 22.10.2023)	4 250
ТОВ СЕРВУС ЛЮКС 33075937 (надання фінансового кредиту дата закінчення)	10 000	ТОВ ЕКСПРЕС ДІЯ 38353709 (надання фінансового кредиту дата закінчення 15.11.2023)	7 988
Інше	32 147	Інше	22 240
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1
в тому числі з податку на прибуток	0	в тому числі з податку на прибуток	0

Якщо у Товариства існує об'єктивне свідчення того, що дебіторська заборгованість і передплата не будуть відшкодовані, Товариство створює відповідний резерв на знецінення та зменшує чисту балансову вартість дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2022 року дебіторська заборгованість є поточною, прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Тому резерв на знецінення в Товаристві не створювався.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення станом на 31.12.2022 року

Найменування показника	Всього станом на 31.12.2022 року	В т.ч. за строками		
		До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	134 332	134 332	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	1		

При визначення погашення дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості Товариство враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Примітка. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2021 р. тис.грн.		Станом на 31.12.2022 р. тис.грн.	
Найменування показника	Значення.	Найменування показника	Значення
Поточні фінансові інвестиції	50 317	Поточні фінансові інвестиції	10 022
ПАТ ЗНКІФ Ратибор35043996	13 300	ПАТ ЗНКІФ Ратибор35043996	9 083
ПАТ ЗНПІФ Фінгрін Фінанс	71	ПАТ ЗНПІФ Фінгрін Фінанс	71
ПАТ ЗНКІФ Фінгрін Капітал 33907926	0	ПАТ ЗНКІФ Фінгрін Капітал 33907926	868
ПАТ ЗНКІФ Інновація 35043996	36 946	ПАТ ЗНКІФ Інновація 35043996	0

До складу поточних фінансових інвестицій входять інвестиції в цінні папери українських емітентів за справедливою вартістю фінансових активів зважених відповідно до вимог МСФЗ 9.

Резерви під очікувані кредитні збитки.

Резерву під очікувані кредитні збитки представлені в звіті про фінансовий стан наступним чином:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю.
- Боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю.

Інформація щодо визначення резерву під очікувані кредитні збитки:

	у тис.грн.	31.12.2021	31.12.2022
Резерв під очікувані кредитні збитки		2 024	5 016
	у тис.грн.		
Нараховано		1 280	2 992
Використано		763	0
Резерв під очікувані кредитні збитки		2 024	5 016

Примітка. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 року грошові кошти склалися з залишків банківських рахунків, а саме:

Станом на 31.12.2021 року	Станом на 31.12.2022 року
132	173

Примітка. Статутний капітал

Станом на 31.12.2015 року зареєстрований статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Менеджмент Інвестицій» становив тис.грн., що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Згідно рішення учасників загальних зборів (Протокол № від року розмір статутного капіталу визначено в сумі 24 000 (двадцять чотири мільйона) тис.грн. і розподілений між учасниками наступним чином:

№	Учасник	% у загальному розмірі статутного капіталу	Грошовий розмір у загальному розмірі статутного капіталу (грн)
1	ТОВ «Фінанс Преміум» 36840126	82,37	19 768 800,00
2	ТОВ «Фінанс Груп Інвест» 31705787	8,15	1 956 000,00
3	ПАТ «ЗНВКІФ «Інновацій» 35043996	9,48	2 275 200,00

Змін в структурі та розмірі статутного капіталу на протязі 2022 рік не було.

Станом на 31 грудня 2021 року резервний капітал сформований в сумі 3 173 тис.грн. (станом на 31.12.2021 року: 3 173 тис.грн.).

Примітка. Зобов'язання

Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточні забезпечення становлять 0 тис.грн. та 0 тис.грн. відповідно станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 роки.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 31 тис.грн. і складаються з розрахунків з вітчизняними постачальниками.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не мало простроченої та сумнівної іншої кредиторської заборгованості (31 грудня 2021 року: строк погашення такої заборгованості не

залищував 365 днів). Балансова вартість іншої кредиторської заборгованості дорівнює її заведливій вартості.

Станом на 31.12.2021 року		Станом на 31.12.2022 року	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, тис. грн.	29	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, тис. грн.	31
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	0	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	0	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	0
Поточні забезпечення (резерв відпусток).	0	Поточні забезпечення (резерв відпусток).	0
Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	188302	Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	152610
ТОВ «ФГІ» 37373876	12 830	ТОВ «Альянс Фінанс» 38359475 за ЦП до 01.12.2023	21 110
ТОВ «Фінанс Преміум» 36840126	21 402	ТОВ «Фінанс Преміум» 36840126 за ЦП до 29.06.2023	8 622
ТОВ «Зе Технолоджі» 38198547	35 469	ТОВ «Зе Технолоджі» 38198547 за ЦП до 27.12.2023	35 469
ПАТ ЗНПФ «Фінгрін Фінанс»	8 937	ПАТ ЗНПФ «Фінгрін Фінанс» за ЦП до 24.06.2023	8 937
ТОВ «Інвесткредит» 36494420	85 000	ТОВ «Інвесткредит» 36494420 надання фінансового кредиту строк погашення 31.08.2023)	74 700
Інше	24 664	Інше	3 772
Усього	188337	Усього	152643

Короткострокові кредити банків

Короткострокових кредитів немає.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання

	2021	2022
Корпоративні права ТОВ «ІНВЕСТКРЕДИТ» (Код ЄДРПОУ 36494420) відсоток володіння 14,4%	51 879	51 879
Корпоративні права ТОВ «СТІЛЬБ-ДНЕПР» (Код ЄДРПОУ 34735086) відсоток володіння 0,015%	10	10
Разом	51 889	51 889

Примітка. Доходи

За 2022 рік Товариство отримало наступні доходи:

За 2021 рік		За 2022 рік	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тис.грн.	16 371	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тис.грн.	8 725
Інші фінансові доходи	0	Інші фінансові доходи	0
Інші доходи	14	Інші доходи	6
Усього	14	Усього	6

Чистий дохід від реалізації послуг за 2021 та 2022 роки склав відповідно –16 371 тис. грн. та 8 725 тис.грн. відповідно та складається з плати за надання факторингових послуг та відсотків за надання коштів у позику.

Примітка. Витрати

Адміністративні витрати

Складаються із заробітної плати та нарахувань на неї, комунальні витрати, плати за обслуговування оргтехніки, оплати послуг банку та ін.

Станом на 31.12.2021 року	Станом на 31.12.2022 року
558	422

Елементи операційних витрат представлені наступним чином:

За 2021 рік		За 2022 рік	
Матеріальні затрати, тис. грн.	23	Матеріальні затрати, тис. грн.	19
Витрати на оплату праці, тис. грн.	122	Витрати на оплату праці, тис. грн.	193
Відрахування на соціальні заходи, тис. грн.	23	Відрахування на соціальні заходи, тис. грн.	45

Амортизація, тис. грн.	5	Амортизація, тис. грн.	15
Інші операційні витрати	385	Інші операційні витрати	150
Усього	558		422

Інші операційні витрати за 2022 рік склали 0 тис. грн..

Фінансові витрати за 2022 рік 4 922 тис.грн. і складаються з відсотків за кредитом.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні та лікарняні нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівникам Компанії.

Примітка. Прибутки та збитки

За результатом всіх видів діяльності в 2022 році Компанією отриманий прибуток в розмірі 12 тис. грн.

За 2021 рік		За 2022 рік	
Прибуток (збиток) підприємства	20	Прибуток (збиток) підприємства	12

Примітка. Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

Окремий звіт про рух грошових коштів підготовлено згідно з МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та відображає джерела надходження та використання грошових коштів та їх еквівалентів. В звіті розкрито грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівкових коштів, грошових коштів в дорозі, та залишків на банківських рахунках строком погашення не більше трьох місяців і відповідають грошовим коштам та їх еквівалентам, відображеному в окремому звіті про фінансовий стан.

Чистий грошовий потік від операційної діяльності

Грошові потоки від операційної діяльності розраховано шляхом коригування чистого прибутку на витрати з податку на прибуток, чисті фінансові витрати та інші не грошові чинники (чисті грошові кошти від операційної діяльності до змін у оборотному капіталі).

Інші надходження сформовані із сум погашення наданих кредитів та погашення договорів факторингу.

Інші витрати це відшкодування вартості застави згідно угоди звернення стягнення та сплата боргу згідно договору відступлення.

Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності

Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності зумовлений переважно грошовими коштами, сплаченими за інвестиції в цінні папери.

Чистий грошовий потік вважається показником того, наскільки великою є сума грошових коштів, яка доступна компанії для виплати дивідендів або повернення боргів.

Чистий грошовий потік від фінансової діяльності

Основною статтею надходження грошових коштів було залучення кредитних коштів як від банків так і від третіх сторін.

Основною статтею витрачання грошових коштів була сплата відсотків та основної суми боргів пов'язаним сторонам та зовнішнім кредиторам та погашення позик.

Оподаткування

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке вступило в дію або має бути введено в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок на прибуток і відстрочений податок і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Інші надходження 17400 тис.грн. складаються з погашення за кредитними договорами на суму 10 033 грн, надходження за договорами факторингу на суму 5 740 тис.грн та надходження за договорами відступлення прав вимоги 1 627 тис. грн .

Інші витрачання 48695 тис.грн. складаються з виплат за угодами щодо стягнення заборгованості 29 665 тис. грн та за договорами відступлення права вимоги в сумі 19030 тис. грн.

Примітка 8. Розкриття іншої інформації

Примітка. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

Товариство не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

Примітка. Судові процеси

Станом на звітну дату Товариство є учасником судових процесів в зв'язку зі господарчою діяльністю підприємства.

Керівництво Товариство має впевненість у позитивному судовому рішенні судових справ.

Кримінальні провадження відносно Товариства у періоді, що перевіряється відсутні.

Примітка. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами вважається сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Операції між пов'язаними сторонами передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю. Пов'язані сторони Товариства включають ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних засновників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем дочкового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно якої у Товариства є істотний вплив.

Станом на 31.12.2022 року пов'язаними сторонами з Товариством є:

№ п/п	Учасник	31.12.2022 р
1.	ТОВ «Фінанс Преміум» 36840126	8622
2.	ТОВ «Фінанс Груп Інвест» 31705787	0
3.	ПАТ «ЗНВПФ «Інновацій» 35043996	0
4.	ТОВ «Інвесткредит» 36494420	74 700

Директор Товариства – Прокопенко Олексій Олександрович

За 2022 рік Товариство здійснювало операції з купівлі-продажу цінних паперів між Товариством та ТОВ «Фінанс Преміум». Станом на 31.12.2022р. Кт залишок складає 8 622 тис.грн.

За 2022 рік Товариство здійснювало кредитні операції з ТОВ «Інвесткредит» за кредитним договором № 20-21/ЮЛ від 01.09.2021р. Станом на 31.12.2022р. Кт залишок складає 74700 тис. грн.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Загальний розмір винагород вищому керівництву, включений до складу адміністративних витрат, може бути представлений у такий спосіб

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Винагорода		
Податки й відрахування по заробітній платі, тис.грн.	45	34
Всього винагород		

Виплати управлінському персоналу – директору, за 2022 рік були пов'язані з виплатами заробітної плати. Інших виплат не здійснювалось.

Примітка. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками в Товаристві здійснюється стосовно фінансових, операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з кредитного ризику, ринкового ризику (який включає і валютний ризик) та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є встановлення лімітів ризику й нагляд за їх дотриманням. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політик, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Товариство наражається на кредитний ризик, який визначається як ризик того, що одна із сторін операції з фінансовим інструментом спричинить фінансові збитки іншій стороні внаслідок невиконання свого зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті надання Товариством заборгованості/ надання факторингового фінансування та інших операцій контрагентами, в результаті яких виникають фінансові активи.

Фінансові інструменти, у зв'язку з якими у Товариства може виникнути значна концентрація кредитного ризику, включають грошові кошти та їх еквіваленти, інвестиційні цінні папери, наявні на продаж, портфелі наданого факторингового фінансування та інші фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику Товариства за класами активів відображена балансовою вартістю фінансових активів у звіті про фінансовий стан.

Для цілей моніторингу кредитного ризику працівники фінансового і юридичного департаментів регулярно готують звіти за результатами аналізу стану судових процесів, бізнес-позичальників та моніторингу застави. Інформація про будь-які значні зміни очікувань щодо результатів судових процесів і процедур стягнення заборгованості подається на розгляд управлінському персоналу Товариства.

Концентрація кредитного ризику. На 31 грудня 2022 р. і 31 грудня 2021 р. еквіваленти грошових коштів Товариства утримуються у АТ «АКБ «КОНКОРД». Аналіз якості грошових коштів та еквівалентів на 31 грудня 2022 р. і 31 грудня 2021 р.

у тис.грн.	Залишки коштів на банківських рахунках	
	31.12.2021	31.12.2022
UA053073500000026509000120601	120	172

Ринковий ризик. У Товаристві виникає ринковий ризик у зв'язку з (а) відкритими позиціями в іноземних валютах та (б) процентними активами і зобов'язаннями. У даний час Товариство не має інструментів управління ринковим ризиком.

Аналіз чутливості до ринкових ризиків, представлений далі, ґрунтується на зміні одного фактору при незмінності всіх інших факторів. На практиці така ситуація є малоімовірною, а зміна деяких факторів можна узгоджувати - наприклад, зміни процентних ставок і зміни курсів обміну валют.

Валютний ризик. Оскільки всі монетарні активи та зобов'язання Товариства деноміновані у гривнях, ймовірні зміни курсів обміну, що будуть застосовуватися на кінець звітного періоду до функціональної валюти Товариства, за умови незмінності всіх інших змінних величин, не матимуть значного впливу на прибуток або збиток та чисті активи, що належать учасникам Товариства.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що суб'єкт господарювання зіткнеться з труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань. Товариство не має офіційних політик та процедур управління ризиком ліквідності, оскільки управлінський персонал вважає цей ризик незначним.

Для контролю ризику ліквідності управлінський персонал здійснює моніторинг місячних прогнозів грошових потоків Товариства.

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи оцінені виплати процентів і виключаючи вплив договорів взаємозаліку, представлені далі у таблиці. При цьому не очікується, що грошові потоки, включені до аналізу за строками погашення, можуть виникнути значно раніше або становити суми, що суттєво відрізнятимуться від очікуваних сум.

Аналіз зобов'язань за строками погашення на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. представлений таким чином:

У тис.грн.	Балансова вартість	На вимогу та до одного місяця	31 грудня 2021 року		
			Від 1 місяця до 6 місяців	Понад 12 місяців	Усього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29		29		29
Інші зобов'язання	188 302		188 302		188 302

У тис.грн.	Балансова вартість	На вимогу та до одного місяця	31 грудня 2022 року		
			Від 1 місяця до 6 місяців	Понад 12 місяців	Усього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31		31		31
Інші зобов'язання	152 610		152 610		152 610

Примітка. Управління капіталом

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу. На

ові результатів такого перегляду Товариство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу.

Керівництво Товариства здійснюватиме огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі прийнятих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу.

Згідно чинного законодавства фінансові компанії, які планують надавати один вид фінансових послуг, зобов'язані мати власний капітал у розмірі не менше 3 млн гривень.

Власний капітал компаній, які планують надавати два і більше видів фінансових послуг, не повинен бути менше 5 млн гривень.

Станом на 31.12.2022 року власний капітал Товариства становить 68 175 тис. грн. (станом на 31.12.2021 року 68 165 тис. грн.).

Примітка. Події після звітної дати.

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

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

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність Товариства, Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Зазначені вище події, є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства.

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

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

Директор ТОВ «Менеджмент Інвестицій»

О.О. Прокопенко

Головний бухгалтер
Директор ТОВ «Ф-Консалтинг»

В.М. Анпілогова



РА)
і

щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Менеджмент інвестицій»

(код ЄДРПОУ 36295902)

Пропишуться та пронумерують
24 (двадцять чотирь) аркуша

Підпис О.М.С. 28 березня 2021 року

