

## 1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ВАЛПРИМ» (далі – «Товариство») (код ЄДРПОУ 37449096) зареєстроване 02 грудня 2010 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: Кловський узвіз, 9/2, оф. 23, м. Київ, 01021, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування недержавних пенсійних фондів.

Товариство здійснює управління активами трьох пайових інвестиційних фондів та корпоративного фонду.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі ліцензії НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), рішення НКЦПФР про видачу ліцензії №1858 від 17 листопада 2015 року.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. складала 48 та 48 особи, відповідно.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. єдиним учасником Товариства був Черновецький С.Л.

### Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні

21 лютого 2022 року російська федерація визнала окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками і 24 лютого 2022 року розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію проти України, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Поточний військовий напад призвів, і продовжує призводити, до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Транспортування товарів в Україну та з України переважно здійснюється за допомогою залізниці та вантажних автомобілів, що значно ускладнює логістику. Аеропорти, багато доріг та мостів закриті, були пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування. Економіка країни зазнала серйозних наслідків. Уряд та НБУ запровадили низку надзвичайних заходів для стабілізації економіки. Уряд встановив пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжив виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу.

Війна значно ускладнила умови роботи професійних учасників ринку капіталу. Діяльність галузі, в якій працює Товариство, продовжує бути тимчасово обмеженою регулятором до завершення дії воєнного часу в країні. В умовах воєнного стану ключовим завданням є підтримка діяльності.

Важливо, що продовжує працювати фінансовий сектор, банки забезпечують платежі. Стабілізуючим фактором також виступає фіксація офіційного курсу гривні. З 21.07.2022 офіційний курс гривні до долару США встановлено та зафіксовано на рівні 36,5686 гривень за 1 долар США. Облікова ставка НБУ залишається на рівні 25%. У 2022 році інфляція становила 26,6% порівняно з 10% у 2021 році.

Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання російської федерації в Україну, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

В діючих умовах не можливо дати більш точну оцінку остаточного негативного впливу на діяльність інститутів спільного інвестування та зробити оцінку динаміки зниження ВВП та економіки в цілому, але при цьому Товариство не має намірів припиняти діяльність.

Вплив COVID-19 на економіку країн світу дещо знизився у 2022 році. Уряд продовжує вживати необхідних заходів задля регулювання хвороби та її розповсюдження країною, наскільки це можливо у воєнний час.

Керівництво Товариства слідкує за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, при необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Керівництво зазначає, що у зв'язку з макроекономічними та політичними змінами не виключено подальшого погіршення зовнішніх факторів середовища в майбутньому, в якому здійснює свою діяльність Товариство. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

## **2. Основи підготовки фінансової звітності**

### **Заява про відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, 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.

### **Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання припущень і оцінок, які впливають на представлені в звітності суми активів і зобов'язань, розкриття умовних зобов'язань, а також суми доходів і витрат, відображені в фінансовій звітності за звітний період. В силу властивості таким оцінкам невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від даних оцінок. Найбільш критичні припущення і оцінки, використані при підготовці цієї фінансової звітності, розкриті в Примітці 3.

### **Здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі**

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Товариство не мало можливості

продовжувати свою діяльність в майбутньому або якби Товариство реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

Хоча керівництво Товариства вважає, що воно вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин на підтримку стабільної діяльності Товариства, існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями або умовами, які можуть викликати значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, а саме повномасштабна війна, розпочата російською федерацією, яка значно погіршує та ускладнює умови, в яких працює економіка країни та наражає на небезпеку діяльність Товариства.

Керівництво Товариства впевнене, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства та отримання доходів.

### 3. Застосування оціночних суджень та припущень

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування оціночних суджень і припущень, які впливають на застосування облікової політики, величину активів і зобов'язань, доходів і витрат, відображених у фінансовій звітності. Фактичні результати можуть відрізнитися від оціночних суджень.

Оцінки і основні припущення переглядаються на постійній основі. Наслідки тієї чи іншої зміни в обліковій оцінці відображаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, і в майбутніх періодах, якщо зміна зачіпає як звітний, так і майбутні періоди.

Найбільш значущі сфери, що вимагають використання оціночних суджень і припущень, включають:

- резерви під очікувані кредитні збитки;
- строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- використання ставок дисконтування.

a. Резерви під очікувані кредитні збитки - Товариство проводить нарахування резервів під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності контрагента здійснити необхідні платежі (Примітки 8, 9, 10).

При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво враховує поточні умови в економіці в цілому, строк виникнення залишків непогашеної дебіторської заборгованості, досвід Товариства зі списання заборгованості, кредитоспроможність контрагентів і зміну умов здійснення платежів. Зміни в економіці, галузі або фінансовому становищі окремих контрагентів можуть спричинити коригування розміру резервів під очікувані кредитні збитки, відображених в фінансовій звітності. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від оцінок керівництва Товариства величини ризику неотримання коштів від контрагентів.

b. Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів – Товариство оцінює строки експлуатації основних засобів та нематеріальних активів, принаймні, на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, то зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть зробити істотний вплив на балансову вартість основних засобів і нематеріальних активів і на амортизаційні витрати протягом періоду.

c. Використання ставок дисконтування - для дисконтування заборгованості з оренди керівництво визначило доцільним використовувати облікову ставку НБУ, скориговану на ризики, притаманні сфері діяльності Товариства на дату виникнення активу.

**ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)  
*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

**4. Суттєві положення облікової політики**

Зазначені нижче основні принципи облікової політики використовувалися Товариством на постійній основі під час складання фінансової звітності.

**Функціональна валюта та валюта подання**

Функціональною валютою і валютою подання звітності Товариства є українська гривня - валюта економічного середовища, в якому працює Товариство.

Фінансова звітність представлена в Українській гривні. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті.

**Операції в іноземних валютах**

При підготовці фінансової звітності Товариства операції в валютах, що відмінні від валюти основного економічного середовища, в якому вони працюють («функціональна валюта»), відображаються по обмінному курсу на дату операції. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються за відповідним валютним курсом на дату складання фінансової звітності.

Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом Національного банку України (далі – НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду.

Курсові різниці, що виникають при здійсненні розрахунків за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх звітних періодах, підлягають визнанню у складі прибутків чи збитків того періоду, в якому такі різниці виникли, крім тих курсових різниць, які визнаються у складі іншого сукупного доходу.

Станом на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку операцій в іноземній валюті, були такими:

	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
1 Долар США	36,5686	27,2782

**Фінансові інструменти**

Фінансові активи і фінансові зобов'язання відображаються в Звіті про фінансовий стан Товариства тоді, коли Товариство стає стороною за договором щодо відповідного фінансового інструменту. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

*Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності*

### **Фінансові активи**

В момент початкового визнання Товариство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- бізнес-моделі, яку використовує Товариство для управління фінансовими активами та
- характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Товариство класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

У Товариства станом на 31 грудня 2022 і 2021 року є такі фінансові активи, як дебіторська заборгованість за надані послуги, дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

### **Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю**

Такі фінансові активи Товариства спочатку враховуються за справедливою вартістю, а потім оцінюються по вартості, яка амортизується з використанням ефективної ставки відсотка, оскільки дані інструменти утримуються в рамках бізнес-моделі, націленої на отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно погашенням основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми.

Метод ефективного відсотка використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового активу або більш короткого терміну, якщо це може бути застосовано.

Метод ефективного відсотка може не застосовуватися, якщо заборгованість є поточною, та її дисконтування не призведе до суттєвого впливу на фінансовий результат Товариства.

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

***Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (продовження)***

Будь-який прибуток або збиток, що виникають при припиненні визнання, визнається безпосередньо у складі прибутку або збитку і відображається в інших прибутках/збитках разом із прибутками і збитками від курсових різниць.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

***Резерв під очікувані кредитні збитки***

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає, щоб компанія створювала резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії.

Такий резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії дебіторської заборгованості згідно з МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторська заборгованість групується на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці очікуваного кредитного ризику Товариство користується інформацією, яка є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Така інформація включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, заснований на історичному досвіді Товариства та обґрунтованій кредитній оцінці.

В умовах повномасштабної війни з російською федерацією і зростаючої економічної невизначеності, керівництво Товариства застосовує додаткові судження та оцінки щодо кредитоспроможності контрагентів і, відповідно, достатності резерву під очікувані кредитні збитки.

На кожну звітну дату Товариство визначає чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулося одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під очікувані кредитні збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву під очікувані кредитні збитки відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про сукупний дохід.

Коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

***Припинення визнання фінансових активів***

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

*Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності*

### **Припинення визнання фінансових активів (продовження)**

- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Будь-який прибуток або збиток, що виникають при припиненні визнання, визнається безпосередньо у складі прибутку або збитку і відображається в інших прибутках / збитках разом із прибутками і збитками від курсових різниць.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

### **Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю, за виключенням:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

У Товариства станом на 31 грудня 2022 і 2021 років є такі фінансові зобов'язання, як кредиторська заборгованість за отримані послуги та інші короткострокова кредиторська заборгованість, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.

Товариство списує фінансові зобов'язання тільки в разі їх погашення, анулювання або закінчення терміну дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припиняється, і сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в прибутку чи збитку.

### **Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

### **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 проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

*Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності*

### Оцінка за справедливою вартістю

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна), незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на основі початкових даних самого низького рівня, які є значними для оцінки по справедливій вартості в цілому:

Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);

Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки по справедливій вартості початкові дані, що відносяться до найбільш низькому рівню ієрархії, є прямо або побічно спостерігаються на ринку;

Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки по справедливій вартості початкові дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є такими, що спостерігаються на ринку.

### Запаси

Запаси Товариства складаються з бензину А-95, автодисків, автошин, госптоварів та канцтоварів, які будуть використані для господарської діяльності Товариства. Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації.

Собівартість запасів розраховується методом ФІФО.

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

### Основні засоби

Основні засоби обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, визнаються в прибутку чи збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Знос розраховується прямолінійним методом протягом усього строку корисного використання активу. Нижче наведені строки експлуатації основних засобів по групах:

Назва групи	Строк корисного використання, роки
Транспортні засоби	5
Пристосування та приладдя	5-10
Інші основні засоби	5-10

Примітки, що додаються на сторінках 14-19, є невід'ємною частиною фінансової звітності



### Основні засоби (продовження)

Інші основні засоби включають в себе посуд та інші, відносно невеликі, групи основних засобів.

Основні засоби, придбані за суму в еквіваленті менше ніж 6 тис. гривень, визнаються малоцінними і по них нараховується амортизація 100% з дати введення в експлуатацію.

Незавершене будівництво включає витрати, пов'язані з будівництвом об'єктів основних засобів, а також відповідні накладні витрати, безпосередньо відносяться на вартість будівництва. Амортизація цих активів починається з моменту введення в експлуатацію, тобто коли об'єкт приведений до стану, що дозволяє використовувати його за призначенням у відповідності з наміром керівництва.

Прибуток або збиток, що виникають при вибутті активу, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і враховується в Звіті про сукупний дохід.

### Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням сум накопичених амортизації та знецінення у випадку його наявності. Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом терміну використання даних активів. Очікуваний строк корисного використання та метод амортизації перевіряються на кінець кожного звітного періоду.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Нематеріальні активи, вироблені всередині Товариства, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються як витрати в Звіті про сукупний дохід за звітний рік, в якому він виник. Зміна строків корисного використання враховується перспективно. Строк корисного використання таких нематеріальних активів, як знаки для товарів і послуг становить 9-10 років, а інших (ПЗ, відеопрезентації та музика) – 1-5 років.

### Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство здійснює перевірку балансової вартості своїх матеріальних і нематеріальних активів з тим, щоб визначити чи є ознаки знецінення цих активів.

У разі виявлення таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такі є). У тих випадках, коли визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу неможливо, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої відноситься такий актив.

Сума очікуваного відшкодування є найбільшою з наступних величин: справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на реалізацію, і корисною вартості від використання активу. При оцінці корисної вартості від використання передбачувані майбутні грошові потоки дисконтуються до поточної вартості активів з використанням коефіцієнта дисконтування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, специфічних для активу, щодо якого оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалася.

Якщо поточна вартість активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, поточна вартість такого активу (одиниці) повинна бути зменшена до суми очікуваного відшкодування.

У разі подальшого відновлення збитків від знецінення, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування таким чином, щоб така збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в попередні роки не був визнаний збиток від знецінення активу

**Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів (продовження)**  
(одиниці, яка генерує грошові потоки). Будь-яке відновлення збитку від знецінення відображається безпосередньо в складі того звіту, за яким раніше було визнано знецінення.

Одиницею, яка генерує грошові потоки Товариства є вся діяльність Товариства.

#### **Визнання доходу**

Товариство визнає дохід по мірі передачі обіцяних послуг покупцям в сумі, що відповідає винагороді, на яку, як очікується, вона має право, в обмін на послуги.

Модель визнання доходу Товариства базується на наступних етапах відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»:

Етап 1: Ідентифікація договору з покупцем;

Етап 2: Ідентифікація зобов'язань до виконання, передбачених договором;

Етап 3: Визначення ціни угоди;

Етап 4: Розподіл ціни угоди між зобов'язаннями до виконання, передбаченими договором;

Етап 5: Визнання доходу в момент (або в міру) виконання кожного зобов'язання до виконання.

Товариство отримує дохід від виконання своєї основної діяльності – надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Доходи від управління активами фондів включають в себе винагороди окремо по кожному фонду, розмір яких встановлюється:

- для ПФ – в Регламентах та Проспектах емісії;
- для КІФ та НПФ – в Договорах на управління активами;
- доходи від адміністрування пенсійних фондів включають в себе винагороди окремо по кожному фонду, розмір яких встановлюється в Договорах на адміністрування.

Товариство отримує грошову винагороду від інституційних інвесторів, управління активами яких входить до обов'язків Товариства в обмін на надання відповідних послуг протягом визначеного договором періоду.

Товариство визнає дохід в момент підписання акту виконаних робіт.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

#### **Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

#### **Статутний капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток)**

Статутний капітал Товариства складається з внесків учасників Товариства.

Резервний капітал формується у розмірі 25% статутного капіталу згідно п.7.9 Статуту Товариства відповідно до законодавства України.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) є наслідком господарської діяльності Товариства і визначається сумою доходів за виключенням витрат від операцій з активами та зобов'язаннями Товариства.

## Оренда

У момент укладення договору Товариство визначає, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати користування ідентифікованим активом (базовим активом) протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія як орендар є стороною договорів оренди офісних приміщень. У Звіті про фінансовий стан активи у формі права користування відображені у статті «Основні засоби».

Оренда визнається, оцінюється та розкривається відповідно до МСФЗ 16 «Оренда». Товариство застосувало єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди.

Товариство визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли базовий актив буде доступний для користування). На дату початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю. Собівартість активів у формі права користування включає суму визнаних орендних зобов'язань, понесені первісні прямі витрати, орендні платежі, здійснені станом на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, витрати на відновлення.

Після дати початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопичених амортизації та збитків від зменшення корисності і коригуються на будь-яку переоцінку орендних зобов'язань.

Активи у формі права користування Товариства амортизуються протягом строку оренди на прямолінійній основі. Активи у формі права користування також тестуються на предмет знецінення.

На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання з оренди, оцінені за теперішньою вартістю орендних платежів, що мають бути здійснені протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються витратами у тому періоді, коли настає подія чи умова, що зумовлює такий платіж.

При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Товариство застосовує припустиму ставку відсотка в оренді. Якщо таку ставку не можна легко визначити, що, як правило, застосовно до оренди Товариства, то Товариство застосовує ставку додаткових запозичень – ставку відсотка, яку Товариство сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов, згідно статистичної звітності НБУ.

Після дати початку оренди сума орендних зобов'язань збільшується, щоб відобразити проценти за орендними зобов'язаннями (з використанням методу ефективного відсотка), і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, балансова вартість зобов'язань з оренди переглядається в разі модифікації, зміни строку оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки покупки базового активу.

Орендні зобов'язання в Звіті про фінансовий стан відображено за ліквідністю відповідно як «Короткострокові зобов'язання за договорами оренди» та «Довгострокові зобов'язання за договорами оренди».

#### **Виплати працівникам**

Товариство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

#### **Соціальні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на фонд оплати праці. Поточні внески розраховуються, як процентні нарахування (22%) на фонд заробітної плати. Витрати на ЄСВ відображаються у періоді нарахування належної заробітної плати та надає працівникам права на соціальні гарантії.

#### **Податок на прибуток**

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

#### **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.

#### **Умовні зобов'язання та активи**

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

### **5. Нові стандарти, інтерпретації і поправки до діючих стандартів та інтерпретацій**

***Нові стандарти, інтерпретації і поправки до діючих стандартів та інтерпретацій, вперше застосовані Товариством в поточному періоді***

Облікова політика, що застосовується при підготовці цієї фінансової звітності, відповідає обліковій політиці, яку застосовували при підготовці фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, за винятком змін, описаних нижче.

*Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності*

**ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)**

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

У поточному році Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2022 року.

МСФЗ	Набуває чинності	Вплив застосування на фінансову звітність
Поправки до МСФЗ 3 «Посилання на Концептуальні основи»	1 січня 2022	Не мали суттєвого впливу
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022	Не мали суттєвого впливу
Поправки до МСБО 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	1 січня 2022	Не мали суттєвого впливу
<b>«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років):</b>		
Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»	1 січня 2022	Не мали суттєвого впливу
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань	1 січня 2022	Не мали суттєвого впливу
Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022	Не мали суттєвого впливу

Застосування поправок не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Товариство достроково не застосовувало стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

***Нові та переглянуті МСФЗ та інтерпретації, які випущені, але ще не набули чинності***

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариство не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

МСФЗ	Набуває чинності	Вплив застосування на фінансову звітність
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 1 і Практичних рекомендацій №2 по застосуванню МСФЗ – «Розкриття про облікову політику»	1 січня 2023	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 8 «Визначення бухгалтерських оцінок»	1 січня 2023	Не матиме суттєвого впливу

*Примітки, що додаються на сторінках: 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності*

**ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)**

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Поправки до МСБО 12 «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що впливають із однієї транзакції»	1 січня 2023	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2024	Не матиме суттєвого впливу

**6. Управління фінансовими ризиками**

Управління ризиками відіграє важливу роль в діяльності Товариства. Основні фінансові ризики, що притаманні діяльності Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності, а також ринковий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Опис політики управління зазначеними фінансовими ризиками Товариством наведено нижче.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років у складі активів та зобов'язань Товариства були такі фінансові інструменти:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи за амортизованою вартістю:				
Дебіторська заборгованість за надані послуги	124	124	124	124
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	118	34	118	34
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 101	5	4 101	5
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 626	10 097	13 626	10 097
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю:				
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	22	4	22	4
Інша короткострокова кредиторська заборгованість	6 786	1	6 786	1

Відповідно до вимог МСФЗ 7 необхідно розкрити справедливу вартість фінансових інструментів у такий спосіб, який дає змогу порівнювати її з балансовою вартістю. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю наведена у таблиці вище.

**Кредитний ризик**

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

*Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності*

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як дебіторська заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти.

Враховуючи поточну нестабільну економічну ситуацію в зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України, Товариство здійснює додаткові заходи щодо управління кредитним ризиком Товариства. Такі заходи включають в себе:

- постійний моніторинг та перегляд стратегії і політики щодо механізмів ідентифікації, оцінки, перевірки та контролю кредитних ризиків;
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства (не залучаються нові контрагенти-позичальники);
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості;
- аналіз платоспроможності контрагентів Товариства.

Кредитна якість контрагентів оцінюється на основі досвіду роботи з цим контрагентом, на основі його кредитного рейтингу, проведеного зовнішніми та внутрішніми експертами, враховуючи всю наявну інформацію. Необхідність визнання очікуваних кредитних збитків аналізується кожного звітного періоду з використанням спрощеного підходу оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від визначеної кредитної якості контрагента та в залежності від кількості днів прострочених платежів. Розрахунки відображають результати, зважені враховуючи ймовірність, теперішню вартість грошей, підтверджену та обґрунтовану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозні майбутні економічні умови, що наявні на звітну дату.

Максимальна величина кредитного ризику щодо фінансових активів Товариства, - дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів (Примітки 8, 9, 10, 11), представлена балансовою вартістю таких фінансових активів.

Товариство оцінює ризик щодо грошових коштів та їх еквівалентів Товариства як низький, бо кредитоспроможність банку, в якому розміщено кошти, підтверджена рейтинговим агентством (Примітка 11).

Ризик щодо дебіторської заборгованості Товариства також не виходить за межі допустимого рівня, оскільки Товариство проінформоване про платоспроможність своїх контрагентів та здійснює додаткові заходи, описані вище, щодо управління кредитним ризиком Товариства.

Концентрації ризику виникають у разі, коли низка контрагентів здійснює схожі види діяльності, або їхня діяльність ведеться в одному географічному регіоні, або контрагенти мають аналогічні економічні характеристики, які в результаті зміни в економічних, політичних та інших умовах надають схожий вплив на здатність цих контрагентів виконати договірні зобов'язання.

Концентрації ризику відображають відносну чутливість результатів діяльності Товариства до змін в умовах, які впливають на певну галузь. Для того, щоб уникнути надмірних концентрацій ризику, політика та процедури Товариства включають у собі спеціальні принципи, створені задля підтримки диверсифікованого портфеля. Здійснюється відповідний контроль та управління виявленими концентраціями ризику.

Товариство оцінює концентрацію ризику щодо фінансових активів як середню, оскільки його контрагенти розташовані у одній юрисдикції та здійснюють свою діяльність у схожих галузях.

### Ринковий ризик

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

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)  
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. Так як в Товариства відсутні фінансові інструменти, що чутливі до іншого цінового ризику, потенційні зміни його не вимірювалися та концентрація ризику дуже низька.

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

Оцінювання величини валютного ризику є одним з етапів процесу управління валютними ризиками. У процесі оцінювання валютного ризику, що здійснюється Товариством, враховуються такі параметри як визначення величини періоду утримання активів чи пасивів в іноземній валюті; визначення балансових сум активів і пасивів, що потрапляють у зону ризику; розрахунки структури й характеру втрат, які можуть мати місце у майбутніх угодах і операціях. Різноманітність валютних ризиків і чинників їх виникнення визначають можливість використання різних методів і моделей оцінювання валютних ризиків. Здійснюючи оцінку валютних ризиків, необхідно оцінювати ризик втрат як окремої валюти, що входить у портфель, так і всього портфеля валют у цілому.

Основним методом оцінки валютного ризику Товариства є аналіз чутливості.

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 року Товариство мало в активах такі грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті (долари США):

	31 грудня 2022		31 грудня 2021	
	грн	дол США	грн	дол США
Залишок коштів в іноземній валюті	13 468	368,31	10 046	368,28

У наступній таблиці представлений аналіз чутливості прибутку до оподаткування Товариства (внаслідок можливих змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) і капіталу Товариства до можливих змін в обмінному курсі валют, за умови незмінності всіх інших параметрів:

	За рік на 31 грудня 2022 року		За рік на 31 грудня 2021 року	
	Зміни у валютному курсі, %	Вплив на прибуток до податку та капітал, тис. грн	Зміни у валютному курсі, %	Вплив на прибуток до податку та капітал, тис. грн
Долар США / Гривня	0/+25	0/+3 367	-5/+15	-502/+1 507

Валютний ризик Товариства оцінюється як низький, адже Товариство має невелику кількість грошових коштів у валюті, а також через те, що валютний курс має схильність до підвищення.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Оскільки Товариство не мало активів та зобов'язань, чутливих до відсоткового ризику, потенційні зміни не вимірювались.

Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності



**Ризик ліквідності**

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги	22	-	-	-	-	22
Інша короткострокова кредиторська заборгованість	-	-	6 786	-	-	6 786
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	-	-	-	358	-	358
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	23	46	200	-	-	269
<b>Всього</b>	<b>45</b>	<b>46</b>	<b>6 986</b>	<b>358</b>	<b>-</b>	<b>7 435</b>
Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	4	-	-	-	-	4
Інша короткострокова кредиторська заборгованість	-	-	1	-	-	1
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	-	-	-	35	-	35
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	19	38	78	-	-	135
<b>Всього</b>	<b>23</b>	<b>38</b>	<b>79</b>	<b>35</b>	<b>-</b>	<b>175</b>

**7. Основні засоби та нематеріальні активи**

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років основні засоби та нематеріальні активи були представлені таким чином:

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Найменування статті	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Інші основні засоби	Активи з права користування	Інші необоротні матеріальні активи	Всього основних засобів	Нематеріальні активи	Всього нематеріальні активи
<b>Первісна вартість:</b>								
Первісна вартість на 31 грудня 2020 року	419	30	1 396	461	134	2 440	72	72
Надходження	-	-	-	-	795	795	-	-
<b>Первісна вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>419</b>	<b>30</b>	<b>1 396</b>	<b>461</b>	<b>929</b>	<b>3 235</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
Надходження	-	-	325	490	13	828	-	-
Вибуття	-	-	-	(377)	-	377	-	-
<b>Первісна вартість на 31 грудня 2022 року</b>	<b>419</b>	<b>30</b>	<b>1 721</b>	<b>574</b>	<b>942</b>	<b>3 686</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
<b>Знос та зменшення корисності:</b>								
Знос на 31 грудня 2020 року	245	13	725	167	120	1 270	36	36
Амортизаційні відрахування	82	5	358	157	39	641	16	16
<b>Знос на 31 грудня 2021 року</b>	<b>327</b>	<b>18</b>	<b>1 083</b>	<b>324</b>	<b>159</b>	<b>1 911</b>	<b>52</b>	<b>52</b>
Амортизаційні відрахування	82	2	251	171	142	648	9	9
Вибуття	-	-	-	(377)	-	377	-	-
<b>Знос на 31 грудня 2022 року</b>	<b>409</b>	<b>20</b>	<b>1 334</b>	<b>118</b>	<b>301</b>	<b>2 182</b>	<b>61</b>	<b>61</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>								
на 31 грудня 2022 року	10	10	387	456	641	1 504	11	11
на 31 грудня 2021 року	92	12	313	137	770	1 324	20	20
на 31 грудня 2020 року	174	17	671	294	14	1 170	36	36

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років повністю амортизовано основних засобів на суму 614 тис. грн і 85 тис. грн відповідно із категорії «Пристосування та приладдя» (меблі), переважно комп'ютерна техніка та меблі.

#### 8. Дебіторська заборгованість за надані послуги

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за надані послуги з управління активами була представлена таким чином:

*Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності*

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за надані послуги з управління активами	130	-6	124

На дебіторську заборгованість за надані послуги протягом 2022 року було нараховано резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 5%. Величина нарахованого резерву ОКЗ за 2022 рік не змінилася.

Станом на 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість за надані послуги з управління активами була представлена таким чином:

	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за надані послуги з управління активами	130	-6	124

На дебіторську заборгованість за надані послуги було нараховано резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 5%.

Зміни величини нарахованого резерву ОКЗ за 2021 рік наведено нижче:

Станом на 31 грудня 2020 року

3

Нарахований резерв під ОКЗ, відображений щодо дебіторської заборгованості

3

Станом на 31 грудня 2021 року

6

#### 9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	120	-2	118

На дебіторську заборгованість за виданими авансами протягом 2022 року було нараховано резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 5%.

Зміни величини нарахованого резерву ОКЗ за 2022 рік наведено нижче:

*Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності*

Станом на 31 грудня 2021 року	<u>1</u>
Нарахований резерв під ОКЗ, відображений щодо дебіторської заборгованості	1
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>2</u>

Погашення дебіторської заборгованості за виданими авансами очікується протягом року після звітної дати.

Станом на 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	35	-1	34

На дебіторську заборгованість за виданими авансами протягом 2021 року було нараховано резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 5%.

Зміни величини нарахованого резерву ОКЗ за 2021 рік наведено нижче:

Станом на 31 грудня 2020 року	<u>2</u>
Нарахований резерв під ОКЗ, відображений щодо дебіторської заборгованості	1
Відновлено резерв під ОКЗ, відображений щодо дебіторської заборгованості	-2
Станом на 31 грудня 2021 року	<u>1</u>

#### 10. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість складається переважно з поворотної фінансової допомоги фізичним особам та представлена таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 101	5
<b>Всього</b>	<b>4 101</b>	<b>5</b>

На іншу поточну дебіторську заборгованість протягом 2022 року було нараховано резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 25%.

*Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності*

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Зміни величини нарахованого резерву ОКЗ за 2022 рік наведено нижче:

Станом на 31 грудня 2021 року	-
Нарахований резерв під ОКЗ, відображений щодо дебіторської заборгованості	1 367
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>1 367</u>

Погашення іншої поточної дебіторської заборгованості очікується протягом року після звітної дати.

**11. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років грошові кошти та їх еквіваленти складаються з:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Каса та рахунки в банках в національній валюті	158	51
Каса та рахунки в банках в іноземній валюті (Примітка 6)	13 468	10 046
<b>Всього</b>	<b>13 626</b>	<b>10 097</b>

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Товариство мало рахунки в АТ «ОТР БАНК» та АТ «СЕНС БАНК». За даними рейтингових агентств кредитний рейтинг банків такий:

Назва банку	Рейтингове агентство	Дата оновлення кредитного рейтингу	Кредитний рейтинг за національною українською шкалою
АТ «ОТР БАНК»	«Кредит-Рейтинг»	22.11.22	uaA+
АТ «СЕНС БАНК»	«Експерт-Рейтинг»	15.12.22 (і 28.02.23)	uaAAA

У 2022 році на залишок коштів на поточному рахунку нараховувались відсотки за ставками, наведеними в таблиці:

Місяць нарахування	Розмір ставки, %
Січень	4,5
Лютий	5
Березень	7,75
Квітень	8
Травень	9
Червень	9
Липень	9
Серпень	9
Вересень	9

Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності

**ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Жовтень	9
Листопад	9
Грудень	9

У 2021 році на залишок коштів на поточному рахунку нараховувалися відсотки за ставкою 4,5% річних.

В 2022 році отримано відсотків на залишок коштів на поточному рахунку в сумі 21 тис. грн, в 2021 році – 5 тис. грн (Примітка 21).

На 31 грудня 2022 року і на 31 грудня 2021 року Товариство не мало обмежених у використанні грошових коштів.

**12. Власний капітал**

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 7 129 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років резервний капітал складав 1 782 тис. грн.

Резервний капітал було сформовано 31 грудня 2018 року у розмірі 25% статутного капіталу згідно п.7.9 Статуту Товариства.

Станом на 31 грудня 2022 року нерозподілений прибуток складав 2 519 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року нерозподілений прибуток складав 2 268 тис. грн.

**13. Короткострокова кредиторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років короткострокова кредиторська заборгованість складається з:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	22	4
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	55	103
Інша короткострокова кредиторська заборгованість	6 786	1
<b>Всього короткострокова кредиторська заборгованість</b>	<b>6 863</b>	<b>108</b>

Кредиторська заборгованість за отримані послуги буде погашена протягом наступних 3-х місяців.

Інша кредиторська заборгованість сформована за рахунок отриманих авансів.

**14. Поточні забезпечення**

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років поточні забезпечення складаються з:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Резерв відпусток	807	227
<b>Всього поточні забезпечення</b>	<b>807</b>	<b>227</b>

*Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності*

**ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)**

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

**15. Активи з права користування та орендні зобов'язання**

6 жовтня 2016 року Товариство уклало довгостроковий договір оренди офісного приміщення за адресою Кловський узвіз, 9,/2, оф.23 з Serviden Enterprises Ltd з можливістю пролонгації. 5 вересня 2022 року вказаний договір був пролонгований на 35 місяців.

Крім цього, 16 жовтня 2020 року укладено ще один довгостроковий договір оренди приміщення за адресою вул. Регенраторна, 4, приміщення №17-130 з ТОВ «УНО РЕНТ», термін дії – 35 місяців з моменту укладання.

Активи з права користування відображені в Звіті про фінансовий стан у категорії «Основні засоби».

	<b>31 грудня 2022</b>	<b>31 грудня 2021</b>
Основні засоби (первісна вартість) (Примітка 7)	574	461
Накопичена амортизація (Примітка 7)	118	324
<b>Основні засоби (чиста балансова вартість)</b>	<b>456</b>	<b>137</b>
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	309	26
Короткострокова заборгованість за договорами оренди	167	132
<b>Всього зобов'язання за договором</b>	<b>476</b>	<b>158</b>

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Амортизаційні витрати (Примітка 7)	171	157
Процентні витрати	56	42
Витрати від курсових різниць (Примітка 20)	25	13
<b>Всього витрати</b>	<b>251</b>	<b>212</b>

**16. Дохід**

Дохід Товариства представлено таким чином за 2022 та 2021 роки:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Дохід від надання послуг з управління активами	9 801	11 684
Дохід від надання інших послуг	3	3
<b>Всього доходів</b>	<b>9 804</b>	<b>11 687</b>

**17. Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати представлені таким чином за 2022 та 2021 роки:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Витрати на персонал	(8 109)	(6 676)
Витрати на охорону	(120)	(35)
Інші витрати	(3 313)	(3 747)
<b>Всього адміністративні витрати</b>	<b>(11 542)</b>	<b>(10 458)</b>

*Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності*

**ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Інші адміністративні витрати в 2022 році складаються з:

- витрат на утримання основних засобів – 495 тис. грн;
- загальногосподарські витрати – 1 995 тис. грн;
- консультаційно-інформаційні послуги – 158 тис. грн;
- витрати на зв'язок - 103 тис. грн;
- витрати на послуги банків, надання професійних послуг - 562 тис. грн.

Інші адміністративні витрати в 2021 році складаються з:

- витрат на утримання основних засобів – 501 тис. грн;
- загальногосподарські витрати – 2 713 тис. грн;
- консультаційно-інформаційні послуги – 199 тис. грн;
- витрати на зв'язок - 75 тис. грн
- витрати на послуги банків, надання професійних послуг - 259 тис. грн.

**18. Витрати на збут**

Витрати на збут представлені таким чином за 2022 та 2021 роки:

	2022	2021
Маркетинг та реклама	(7)	(12)
<b>Всього витрати на збут</b>	<b>(7)</b>	<b>(12)</b>

**19. Інші операційні доходи**

Інші операційні доходи представлені таким чином за 2022 та 2021 роки:

	2022	2021
Доходи від курсових різниць	3421	350
Доходи від відновлення резерву під очікувані збитки (Примітки 8, 9)	1	1
<b>Всього інші операційні доходи</b>	<b>3422</b>	<b>351</b>

**20. Інші операційні витрати**

Інші операційні витрати представлені таким чином за 2022 та 2021 роки:

	2022	2021
Витрати від курсових різниць	(25)	(733)
Витрати на штрафи, пені, неустойки	-	(211)
Витрати на створення резерву під очікувані збитки (Примітки 8, 9, 10)	(1 367)	(4)
Інші витрати операційної діяльності	-	(22)
<b>Всього інші операційні витрати</b>	<b>(1392)</b>	<b>(970)</b>

**21. Фінансові доходи***Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності*



**ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)**

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Фінансові доходи представлені таким чином за 2022 та 2021 роки:

	2022	2021
Відсотки на залишок на поточному рахунку в банку (Примітка 11)	21	5
<b>Всього фінансові доходи</b>	<b>21</b>	<b>5</b>

## 22. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні періоди:

	2022	2021
Прибуток до оподаткування	306	603
Податок, який нараховано в періоді	<b>(55)</b>	<b>(136)</b>

Ставка, за якою нараховується податок на прибуток, складала 18% протягом 2022 та 2021 років.

Протягом 2021 року було нараховано податок на прибуток за 2021 та 2020 роки (136 тис. грн).

## 23. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін належать:

- підприємства, які перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Пов'язаними сторонами Товариства протягом 2022 року були:

- Левін А.Ю. – керівник Товариства;
- Сокіран М.В. – член Наглядової ради Товариства;
- Примак К.В. - член Наглядової ради Товариства;
- Черновецький С.Л. - єдиний учасник Товариства;
- провідний управлінський персонал, а саме директор, фінансовий директор, заступник директора та головний бухгалтер.
- ТОВ «БЕЗПЕКА+» (ЄДРПОУ 14369163), ТОВ «УНО РЕНТ» (ЄДРПОУ 42326325), ТОВ «КОМФОРТ МОЛ» (ЄДРПОУ 38013807), АТ «ЗНВКІФ «ГЛОБАЛ ТРЕНД» (ЄДРПОУ 42313871), ТОВ «ЄЖГ ХОЛДИНГ» (ЄДРПОУ 37001277), Serviden Enterprises Limited - перебувають під контролем єдиного учасника Товариства.

Пов'язаними сторонами Товариства протягом 2021 року були:

- Левін А.Ю. – учасник до 11.01.2021 р. та керівник Товариства;
- Сокіран М.В. – учасник Товариства до 11.01.2021 р. та з 08.02.2021 р. член Наглядової ради Товариства;
- Примак К.В. - учасник Товариства до 11.01.2021 р. та з 08.02.2021 р. член Наглядової ради Товариства;

*Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності*

**ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)**

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

- «БАЙРАСС КОНСАЛТАНТС ЛІМІТЕД» (BYRASS CONSULTANTS LIMITED) – з 11 січня 2021 року єдиний учасник Товариства;
- Черновецький С.Л. - з 17 травня 2021 року єдиний учасник Товариства.
- провідний управлінський персонал, а саме директор, фінансовий директор, заступник директора та головний бухгалтер.
- ТОВ «БЕЗПЕКА+» (ЄДРПОУ 14369163), ТОВ «УНО РЕНТ» (ЄДРПОУ 42326325), ТОВ «КОМФОРТ МОЛ» (ЄДРПОУ 38013807), АТ «ЗНВКІФ «ГЛОБАЛ ТРЕНД» (ЄДРПОУ 42313871), ТОВ «ЄЖГ ХОЛДИНГ» (ЄДРПОУ 37001277), Serviden Enterprises Limited - перебувають під контролем єдиного учасника Товариства.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами Товариства такі:

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Пов'язані сторони, що перебувають під контролем єдиного учасника Товариства:</b>		
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди (Примітка <b>Ошибка! Источник ссылки не найден.</b> )	309	26
Короткострокова заборгованість за договорами оренди (Примітка <b>Ошибка! Источник ссылки не найден.</b> )	167	132
Дебіторська заборгованість за надані послуги з управління активами (Примітка 8)	76	76
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (Примітка 9)	80	-
<b>Провідний управлінський персонал та члени Наглядової ради:</b>		
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 10)	3 343	-

Обороти по операціям з пов'язаними сторонами Товариства такі:

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Пов'язані сторони, що перебувають під контролем єдиного учасника Товариства:</b>		
Адміністративні витрати (Примітка <b>Ошибка! Источник ссылки не найден.</b> )	280	110
Дохід від надання послуг з управління активами (Примітка <b>Ошибка! Источник ссылки не найден.</b> )	1 360	640
Дохід від надання інших послуг (Примітка <b>Ошибка! Источник ссылки не найден.</b> )	3	3
Орендні платежі	243	227
<b>Провідний управлінський персонал та члени Наглядової ради:</b>		
Надання поворотної фінансової допомоги	3 493	-

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу в 2022 р. становили 724 тис. грн, в 2021 році - 721 тис. грн.

Поворотна фінансова допомога, виплачена провідному управлінському персоналу Товариства в 2022 році становила 970 тис. грн. В 2021 році - 0 грн.

#### **24. Управління капіталом**

Для цілей управління капіталом капітал включає в себе статутний капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток. Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

*Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності*

## ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Цілі, політики та процедури управління капіталом протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2022 і 2021 років, не змінювалися.

Вартість власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. становить 11 430 тис. грн і 11 179 тис. грн відповідно, що відповідає вимогам законодавства України стосовно власного капіталу компанії з управління активами.

### **Пруденційні показники**

Розрахунок пруденційних нормативів здійснюється згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженому Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. №1597.

Показники по пруденційним нормативам, що застосовуються до компаній з управління активами на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р.:

	Розрахункове значення станом на 31.12.2022 р.	Розрахункове значення станом на 31.12.2021 р.	Нормативне значення	Висновок
Показник мінімального розміру власних коштів, грн.	11 168 056,33	10 691 642,81	$\geq 3,5$ млн. грн.	Вимоги дотримано
Норматив достатності власних коштів, коефіцієнт	5,1333	7,1500	$\geq 1$	Вимоги дотримано
Коефіцієнт покриття операційного ризику	5,4195	2,5085	$\geq 1$	Вимоги дотримано
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,5839	0,9577	$\geq 0,5$	Вимоги дотримано

### **25. Події після звітної дати**

Законом «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» затверджено Указ Президента України від 6 лютого 2023 року №58/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», яким строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

Інших подій після дати балансу та до моменту затвердження фінансової звітності, які б могли мати суттєвий вплив на діяльність Товариства, не відбувалось.

### **26. Форми фінансової звітності відповідно до національних вимог**

*Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності*

**ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)**

**У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше**

---

Згідно законодавчих вимог Товариство має подавати фінансову звітність до відповідних державних структур. Для подання таким державним органам звітності, необхідно складати форми фінансової звітності у форматі, визначеному спеціальними нормативними актами. Форми фінансової звітності, складені у такому форматі, наведено нижче.

*Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності*

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1

"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число) За ЄДРПОУ	Коди		
	2022	01	01
	37449096		

Підприємство ТОВ "КУА "ВАЛПРИМ"  
Територія Печерський район  
Організаційно-правова форма господарювання  
Вид економічної діяльності 64.30  
Середня кількість працівників 46  
Адреса, телефон 01021, м. Київ, Кловський узвіз, 9/2, оф.23, (044) 2888888  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	20	11
первісна вартість	1001	72	72
накопичена амортизація	1002	(52)	(61)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1324	1504
первісна вартість	1011	3236	3686
знос	1012	(1912)	(2182)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1344</b>	<b>1515</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	33	21
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	124	124
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	34	118
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	4	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	4101
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10097	13626
Рахунки в банках	1167	10097	13626

Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Витрати майбутніх періодів	1170	35	71
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>10328</b>	<b>18061</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>11672</b>	<b>19576</b>
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7129	7129
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	1782	1782
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2268	2519
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>11179</b>	<b>11430</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	26	309
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>26</b>	<b>309</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	132	167
товари, роботи, послуги	1615	4	22
розрахунками з бюджетом	1620	102	50
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1	5
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1	6786
Поточні забезпечення	1660	227	807
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>467</b>	<b>7837</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>11672</b>	<b>19576</b>

Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2022 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9804	11687
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	3422	351
Адміністративні витрати	2130	(11542)	(10458)
Витрати на збут	2150	(7)	(12)
Інші операційні витрати	2180	(1392)	(970)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	285	598
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	21	5
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	306	603
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(55)	(136)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	251	467
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>251</b>	<b>467</b>

Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	120	227
Витрати на оплату праці	2505	6739	5699
Відрахування на соціальні заходи	2510	1370	1236
Амортизація	2515	656	658
Інші операційні витрати	2520	4055	3640
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>12940</b>	<b>11460</b>

Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності



ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2022 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	16588	11009
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	99
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	617	20
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	21	5
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1	3
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1117)	(1752)
Праці	3105	(5053)	(4485)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1365)	(1236)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(1419)	(1180)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(110)	(34)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1309)	(1146)
Витрачання на оплату авансів	3135	(8107)	(2088)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	(99)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(59)	(256)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>107</b>	<b>40</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>107</b>	<b>40</b>
Залишок коштів на початок року	3405	10097	10424
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3422	(367)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>13626</b>	<b>10097</b>

Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Звіт про власний капітал  
за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7129	-	-	1782	2268	-	-	11179
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7129	-	-	1782	2268	-	-	11179
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	251	-	-	251
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>251</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>251</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>7129</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1782</b>	<b>2519</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11430</b>

Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Звіт про власний капітал  
за 2021 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7129	-	-	1782	1801	-	-	10712
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7129	-	-	1782	1801	-	-	10712
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	467	-	-	467
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>467</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>467</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>7129</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1782</b>	<b>2268</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11179</b>

Примітки, що додаються на сторінках 14-49, є невід'ємною частиною фінансової звітності