

Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail info@arama.com.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax 428-71-30
e-mail info@arama.com.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
·ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2023 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам і Керівництву ТОВ «КУА РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (скорочене найменування ТОВ «КУА РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ», далі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 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

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.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.4., 2.5. у фінансовій звітності, в яких зазначається, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства значно впливає військове вторгнення в Україну, що триває, а також, що інтенсивність подальшого розвитку подій та строки їх припинення є факторами невизначеності. Як зазначено у Примітці 2.4., ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати суттєві сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Згідно з чинним законодавством, фінансова звітність Товариства, складена відповідно до МСФЗ, повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства не мав можливості підготувати звіт Товариства за 2023 рік у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у Примітці 2.8. і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL у встановлені законодавством терміни. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора окрім випадків,

коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою 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:

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі Закон), ТОВ «КУА РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» віднесено до мікропідприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 22.07.2021р. № 555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», наводимо наступну інформацію.

Вступний параграф

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків):

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»;

Ідентифікаційний код: 34001384;

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

Під час проведення аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ТОВ «КУА РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» не повністю розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес:

ТОВ «КУА РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» не є:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес.

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

У ТОВ «КУА РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» відсутні материнські/дочірні компанії.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

НКЦПФР Рішенням № 153 від 15.02.2023р. тимчасово на період дії воєнного стану зупинило дію «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01 жовтня 2015 року № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015р. за № 1311/27756 зі змінами.

Протягом 2023 року діяло Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022р. зі змінами «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», згідно з яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ТОВ «КУА РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог щодо правильності розрахунку нормативу ліквідності активів за звітний період, встановлених Рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022р. «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» зі змінами.

Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства на звітну дату, їх повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування:

- ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕАЛ-ІНВЕСТ» (код ЄДРІСІ: 233529).

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності на 31 грудня 2023 року становить 12 000 000 (дванадцять мільйонів) гривень, що відповідає даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Відповідність розміру статутного капіталу реєстраційним даним підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Розмір статутного капіталу Товариства, як компанії з управління активами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000 (сім мільйонів) гривень (п. 2 ст. 63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI) та повністю сплачений виключно грошовими коштами (п. 3 глави 3 розділу II Рішення НКЦПФР від 03.02.2022 № 92 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів» надалі іменується - Ліцензійних умов).

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2023 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України.

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2023 року складається із статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Загальний розмір власного капіталу Товариства на 31 грудня 2023 року складає 12 783 тис. грн., в т.ч.: статутний капітал – 12 000 тис. грн., резервний капітал – 85 тис. грн., нерозподілений прибуток – 698 тис. грн.

Товариство, як Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000 (сім мільйонів) гривень (п. 5 глави 3 розділу II Ліцензійних умов).

На думку аудиторів, розмір власного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2023 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України.

Відповідність розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Згідно п.7.9. Статуту в Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу, розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. Станом на 31 грудня 2023 року резервний фонд Товариства сформовано в сумі 85 тис. грн., що становить 0,71% Статутного капіталу Товариства. В 2023 році відрахування до резервного фонду склали

5 тис. грн., що становить 7,6% суми чистого прибутку, отриманого Товариством за результатами діяльності в 2022 році.

На думку аудиторів, в 2023 році розмір щорічних передбачених відрахувань до резервного фонду Товариства відповідає Статуту. Станом на 31 грудня 2023 року розмір резервного фонду не досяг розміру, передбаченого Статутом Товариства. Резервний фонд знаходиться на стадії формування.

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

Товариство не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління через відсутність законодавчих та нормативних вимог щодо їх складання.

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначено статутом та внутрішніми документами Товариства.

Товариство, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених його Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

На думку аудиторів, стан корпоративного управління Товариства відповідає вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті

Ми не виявили пов'язаних сторін Товариства та/або операцій з пов'язаними сторонами, які не були розкриті у фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА», яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1921

Ідентифікаційний код юридичної особи:

25409247

Місцезнаходження: 04070, м. Київ, вул. Турівська, буд.32, оф.4

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності:

www.arama.com.ua

Дата та номер договору на проведення аудиту:

Додатковий договір № 5 від 28.12.2023 до договору № 19/12/19-A1 від 19.12.2019

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

28.12.2023; 27.02.2024

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

Осадчий Віталій Васильович

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100471

Дата складання аудиторського звіту: 27.02.2024

Місце видачі: м. Київ.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"
Територія Шевченківський район м.Києва
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Середня кількість працівників 1 6

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ 34001384

за КОАТУУ UA80000000001078669

за КОПФГ 240

за КВЕД 64.30

Адреса, телефон 03062, м.Київ, вул.Академіка Туполєва, буд.12, літ.М, (044) 332-97-64

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	П/н Примітки до фін. звітності рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6,7	-	-
первісна вартість	1001		18	18
накопичена амортизація	1002		18	18
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	6,8	53	28
первісна вартість	1011		296	108
знос	1012		243	80
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших				
інші фінансові інвестиції	1035	5, 6,9	8 782	8 767
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		8 835	8 795
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		3	2
Виробничі запаси	1101		3	2
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестрахування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6.11, 6.15	19	155
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	6,11	15	15
з бюджетом	1135		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		4	18
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6,11	3 419	1 326
Поточні фінансові інвестиції	1160	6,11	84	2 277
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.5, 6.10	746	508
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		746	508
Витрати майбутніх періодів	1170		21	31
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181		-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4 311	4 332
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	13 146	13 127

Пасив	Код рядка		На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	6,14	12 000	12 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415	6,14	80	85
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6,14	651	698
Неоплачений капітал	1425		-	-
Видучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		12 731	12 783
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6,15	-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:	1531		-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533		-	-
резерв незароблених премій	1534		-	-
інші страхові резерви	1535		-	-
Інвестиційні контракти	1540		-	-
Призовий фонд	1545		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595		-	-
Усього за розділом II			-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	6,18	69	3
розрахунками з бюджетом	1620	6,18	14	11
у тому числі з податку на прибуток	1621		14	11
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	6,17	332	330
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		-	-
Усього за розділом III	1695		415	344
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		13 146	13 127

Керівник

Головний бухгалтер

Руслан ІСАЄВ

Микола КАБАНЕЦЬ

1

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



Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди	
	2023	12 31
	34001384	

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	П/н Примітки до фін. звітності рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6,1	1251	1 334
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
Премії підписані, валова сума	2011		-	-
Премії, передані у перестраховування	2012		-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6,2	(216)	(218)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		-	-
Валовий :				
прибуток	2090		1 035	1116
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	6,3	155	38
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122		-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		-	-
Адміністративні витрати	2130	6,4	(1033)	(970)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	6,3	(74)	(66)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		83	118
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	6,5	(5)	(19)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	6,3	(15)	(19)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-

Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		63	80
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6,6	(11)	(14)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		52	66
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		-	-
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		52	66

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		2	1
Витрати на оплату праці	2505		771	763
Відрахування на соціальні заходи	2510		165	170
Амортизація	2515		46	47
Інші операційні витрати	2520		339	273
Разом	2550		1323	1 254

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		-	-
	2650		-	-

Керівник

Руслан ІСАЄВ

Головний бухгалтер

Микола КАБАНЕЦЬ



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІУПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 12 31

34001384

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 20 23 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	П/н Примітки до фін. звітності рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1 116	1 476
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Надходження від повернення авансів	3020		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		4	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		4 470	3 335
Інші надходження	3095		176	15
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(202)	(156)
Праці	3105		(613)	(599)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(177)	(173)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(162)	(162)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(14)	(16)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(-)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(148)	(145)
Витрачання на оплату авансів	3135		(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		(2 429)	(3 466)
Інші витрачання	3190		(2 327)	(93)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(144)	177
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		(-)	(-)

необоротних активів	3260		(21)	(-)
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		(21)	(-)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		(-)	(-)
Погашення позик	3350		(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355		(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(73)	(74)
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		(73)	(74)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(238)	103
Залишок коштів на початок року	3405	6,10	746
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6,10	746

Директор

Руслан ІСАЄВ

Головний бухгалтер

Микола КАБАНЕЦЬ



КОДИ

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ2023 12 31
34001384

Підприємство

ТОВ "КУА РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 23 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12 000			80	651			12 731
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010		.						
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	12 000			80	651			12 731
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					52			52
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				5	(5)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				5	47			52
Залишок на кінець року	4300	12 000			85	698			12 783

Директор

Головний бухгалтер



Руслан ІСАЄВ

Микола КАБАНЕЦЬ

Підприємство

ТОВ "КУА РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 12 31

34001384

Звіт про власний капітал

за рік 20 22 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12 000			70	595			12 665
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	12 000			70	595			12 665
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					66			66
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				10	(10)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				10	56			66
Залишок на кінець року	4300	12 000			80	651			12 731

Директор

Руслан ІСАЄВ

Головний бухгалтер

Микола КАБАНЕЦЬ



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю **«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»** (далі «Товариство»), код ЄДРПОУ **34001384**, зареєстроване 17 січня 2006 року відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: вул. Академіка Туполева, 12, літера М, м. Київ, 03062, Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті: www.rkm.org.ua

Адреса електронної пошти: fin2@rkm-ua.com

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Реал-Інвест (ПЗНВІФ «Реал-Інвест»).

Товариство має ліцензію:

- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), рішення про видачу НКЦПФР від 28.01.2016 року № 99, строк дії з 18.03.2016 року по необмежений термін.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 р. складало 6 осіб.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. учасником Товариства було ТОВ «МАКС-БУД» з часткою 100%.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО в редакції, офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2023 року на веб-сайті Міністерства фінансів України

https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2023-718.

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

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено наступні зміни до стандартів.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше:

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Опис характеру змін в обліковій політиці

Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ “Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні”, випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами”, також застосовується документ “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами” для такого періоду. Документ “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами”, випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше:

МСФЗ 16 «Оренда»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше:

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за

2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше:

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта

господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше:

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дostroкове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором

та його асоційованим або спільним підприємством

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

Керівництво Товариства достроково не застосовує зміни до стандартів та вважає, що зазначені зміни не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства в майбутньому.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, проблеми в ланцюгах поставок, нестача робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Очевидно, що війна – суттєва подія для українських підприємств і організацій, в тому числі і для Товариства.

Інших ознак, які б свідчили про не здатність Товариства продовжувати свою діяльність не ідентифіковано. Товариство продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні фінансової звітності за 2023 рік є доречним. Відповідно, фінансова звітність за 2023 рік була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Однак, подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на цей єдиний фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво Товариства прогнозує наявність достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво Товариства продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

На дату випуску цієї фінансової звітності, Керівництво оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови. Керівництво продовжує регулярно контролювати вплив війни на фінансовий стан, результати операцій, грошові потоки для своєчасного погашення зобов'язань, знецінення активів та платоспроможність контрагентів. Керівництвом Товариства були прийняті рішення, які надають можливість пом'якшення наслідків війни на результати діяльності Товариства.

Незважаючи на цей єдиний фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво Товариства прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво Товариства продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

2.5. Операційне середовище провадження професійної діяльності

Протягом останніх років в Україні відбувались політичні та економічні зміни, які вплинули на діяльність фінансового ринку. Стабільність економіки України значною мірою залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної, фіскальної та правової систем, а також економіки в цілому. Товариство провадить професійну діяльність з управління активами інституційних інвесторів, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку фондового ринку України, Товариством обрана стратегія якісного розвитку. Товариство і надалі спрямовуватиме свої зусилля на підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Діяльність Товариства зазнала впливу ряду негативних факторів, пов'язаних з війною. Існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та короткочасного і довгострокового впливу на Товариство, його діяльність, ліквідність та активи. Може бути кілька подальших сценаріїв розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю та величиною впливу на Товариство (від незначного до важкого).

З початком війни ринок капіталу та організовані товарні ринки були зупинені для протистояння панічним настроям населення, що могли б обвалити ринки та унеможливити їх повноцінну роботу в майбутньому. Окрім того, “заморожування” ринків дозволило знайти активи, пов'язані з агресорами — рф та білоруссю, та обмежити можливості таких компаній вести бізнес в Україні.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08 березня 2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», з урахуванням змін, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії рф проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено виключний перелік операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану.

Проте після понад п'яти місяців війни НКЦПФР оцінила готовність учасників фондового ринку до розбудови фінансового сектору та “відпустила” ручний режим функціонування ринку.

З 08 серпня 2022 року ринки капіталу та товарні ринки відновили свою роботу. НКЦПФР 04 серпня 2022 року ухвалила рішення № 1053, що скасувало майже всі обмеження на роботу на ринку капіталів і товарних ринків, запроваджені з початком повномасштабного російського вторгнення. Відповідно, Національний депозитарій України відновив роботу в штатному режимі, були зняті обмеження на операції з активами інститутів спільного інвестування та скасовуються решта обмежень, встановлених рішенням НКЦПФР від № 144.

Разом з тим, згідно з Рішенням № 1053, у період дії воєнного стану зберігаються заборони професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків на операції з особами, пов'язаними із державою-агресором (рф, білорусь), а також з особами, щодо яких встановлені заборони згідно із законом про запобігання відмиванню грошей. До прикладу, встановлювати ділові відносини або вчиняти правочини із громадянами рф/білорусі заборонено, за винятком тих, що проживають на території України на законних підставах.

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

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 26 лютого 2024 року. Учасники Товариства та інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

2.8. Відповідність вимогам складання звітності

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають та подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату у встановлені законодавством терміни.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи

оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. 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.

Облікова політика сформована відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності і покликана забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам цих стандартів.

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практики, застосовані при складанні та поданні фінансової звітності.

Товариство зобов'язане лише тоді міняти свою облікову політику, коли її зміна зумовлена змінами МСФЗ (обов'язкова зміна облікової політики); приводить до того, що фінансова звітність надає більш достовірну та більш доречну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан Товариства, результати його фінансової діяльності або потоки грошових коштів (добровільна зміна облікової політики).

Протягом звітного періоду не було змін в обліковій політиці Товариства.

Зміна облікової оцінки – це коригування балансової вартості активу або зобов'язання, або строку використання активу (погашення зобов'язання), що є результатом зміни очікувань можливих майбутніх вигод або збитків, пов'язаних з таким активом/зобов'язанням.

Застосування обґрунтованих облікових оцінок є важливою частиною складання фінансової звітності та не робить її менш достовірною.

Товариство переглядає облікові оцінки на підставі найбільш достовірної й актуальної інформації. Зміна облікової оцінки є наслідком нової інформації, не пов'язана з попередніми періодами та не є виправленням помилки.

Зміна оцінки приймається до уваги при підготовці фінансової звітності, починаючи з того періоду, коли її було зроблено, і продовжує враховуватись при підготовці фінансової звітності в наступних періодах.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

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

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у одного підприємства та фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу у іншого підприємства.

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

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку на дату операції.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю, якою є, як правило, ціна операції, з урахуванням витрат, які безпосередньо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

Товариство робить переоцінку фінансових інструментів на звітну дату. Результати переоцінок фінансових інструментів на звітну дату оформляються у вигляді бухгалтерських довідок.

Визнання фінансового активу припиняється тоді, коли:

- закінчується строк дії контрактних прав на отримання грошових потоків від фінансового активу;
- Товариство передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

Фінансове зобов'язання виключається із Звіту про фінансовий стан тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів первісно здійснюється за справедливою вартістю, подальша оцінка за амортизованою 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 Національного банку України (НБУ).

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить депозити та дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

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

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

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

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

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

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

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

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

Для банківських депозитів застосовувати наступну модель розрахунку очікуваних кредитних збитків:

а) при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв під очікувані кредитні збитки розраховувати в залежності від строку розміщення: при розміщенні до 3-х місяців розмір збитку складає 0%, від 3-х до 12 місяців – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2% від суми розміщення);

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую

вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компаній – емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

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

3.3.5. Зобов'язання

Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових зобов'язань (окрім фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток), зменшують фінансові зобов'язання при первісному визнанні.

Всі фінансові зобов'язання Товариство класифікує як фінансові зобов'язання (в тому числі кредити, торговельна та інша кредиторська заборгованість) за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів, нематеріальних активів та запасів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО 16 «Основні засоби».

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо:

- а) Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- б) його вартість можна достовірно оцінити.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з урахуванням наступних термінів корисного використання:

- будівлі - 20 років
- споруди - 15 років
- машини та обладнання - 5 років
- транспортні засоби - 5 років
- інструменти, прилади та інвентар – від 4 до 5 років
- інші основні засоби - 12 років
- права користування орендованим приміщенням – виходячи з умов договорів оренди.

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

3.4.4. Нематеріальні актив

До нематеріальних активів застосовується модель обліку за історичною собівартістю.

У витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу включаються:

- ціна його придбання, включаючи ввізні мита і невідшкодовані податки на придбання;
- витрати, які можна прямо віднести до підготовки даного активу для використання за призначенням.

Після первісного визнання нематеріальний актив враховується за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу прирівнюється до нуля.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 20 %. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.4.6. Запаси

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- сум, що сплачуються відповідно до договору постачальнику, за вирахуванням непрямих податків, з урахуванням знижок;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариству;

Під час вибуття запасів їх оцінка здійснюється за методом ФІФО.

3.5. Облікові політики щодо оренди

Активи в формі права користування

Товариство визнає активи в формі права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли актив стає доступним для користування). Активи в формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої

амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності, з коригуванням на переоцінку зобов'язань по оренді.

Первісна вартість активу в формі права користування включає суми визнаних зобов'язань по оренді, понесені прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Якщо у Товариства відсутня обґрунтована впевненість в тому, що воно отримає право власності на орендований актив в кінці строку оренди, визнаний актив в формі права користування амортизується прямолінійним методом протягом більш короткого з наступних періодів: очікуваний строк корисного використання активу або строк оренди. Активи в формі права користування перевіряють на предмет зменшення корисності.

Зобов'язання по оренді

На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по теперішній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають:

- фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки;
- суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо Товариство обґрунтовано впевнене у тому, що воно скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію Товариством можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку теперішньої вартості орендних платежів Товариство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, якщо процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена.

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів, зміни оцінки змінної складової орендних платежів (індексу інфляції, тощо) або зміни оцінки можливості придбання базового активу Товариство здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язання по оренді.

Після дати початку оренди Товариство визнає у прибутку або збитку такі обидві складові:

- проценти за орендним зобов'язанням; та
- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.,

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до договорів, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди становить не

більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку. Товариство також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди активів, вартість яких вважається низькою (до € 5 000). Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренді активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Товариство визначає термін оренди, що не підлягає анулюванню, як термін, а також будь-які періоди, охоплені правом (опціоном) на продовження оренди, якщо існує розумна впевненість в тому, що від буде здійснений, або будь-які періоди, охоплені опціоном на припинення оренди, якщо існує впевненість, що він не буде здійснений. Товариство застосовує судження при оцінці того, чи є воно впевненим в достатній мірі в здійсненні опціону на продовження. Тобто при визначенні терміну оренди враховуються всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул здійснювати продовження. Після дати визнання оренди Товариство переглядає термін оренди, якщо відбувається значна подія або зміна обставин, які знаходяться під його контролем і впливають на його здатність здійснювати опціон на продовження.

3.6. 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 щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому 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.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність того, що

погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.7.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає витрати в сумі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує та утримує внески із заробітної плати працівників до Державного бюджету (єдиний соціальний внесок). Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, до якого вони відносяться.

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

3.8.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигод 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.

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

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

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

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- 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 чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

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

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

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

3.8.2. 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.

3.8.3. Операції з іноземною валютою

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

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

3.4. Умовні зобов'язання та активи

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

втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ у Товариства протягом періодів, охоплених цією фінансовою звітністю, відсутні.

4.1. Судження щодо справедливої вартості активів

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

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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.

4.4. Використання ставок дисконтування

Середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, за 11 місяців 2023 року становила 12,5 % річних.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів

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

Товариство визнає резерв для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику та для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками.

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності всіх нефінансових активів (основних засобів та нематеріальних активів). Нефінансові активи перевіряються на предмет зменшення корисності, коли існують ознаки того, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована. При визначенні вартості використання активів керівництво повинне здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків або одиниці, що генерує грошові потоки, а також вибрати відповідну ставку дисконтування для визначення поточної вартості цих грошових потоків.

4.7. Строки корисної служби основних засобів та нематеріальних активів

Товариство оцінює залишкові строки корисної служби об'єктів нематеріальних активів та основних засобів принаймні на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість нематеріальних активів, а також на суму амортизації, визнану у звіті про сукупні прибутки та збитки.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
1	2	3	4
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка 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 торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, дані фінансової звітності емітентів

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Інструменти капіталу (корпоративні права)	-	-	-	-	8 767	8 782	8 767	8 782

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2023 році та 2022 році переведень між рівнями ієрархії не було.

5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2023 р.	Стаття (статті) у яких визнані прибутки або збитки
Інструменти капіталу (корпоративні права)	8 782	-	8 767	-15 (Витрати від зміни справедливої вартості: інші витрати)

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2022	2023	2022
Інструменти капіталу: корпоративні права	8 767	8 782	8 767	8 782
Грошові кошти	508	746	508	746

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих інструментів. Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість цих фінансових інструментів в цілому відповідає їх балансовій вартості.

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. Додаткову інформацію

щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

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

6.1. Дохід від реалізації

Стаття	2023	2022
Дохід від реалізації послуг управління активів ПЗНВІФ	1 249	1 331
Дохід від реалізації інших послуг	2	3
Разом	1 251	1 334

6.2. Собівартість реалізації

Стаття	2023	2022
Витрати на персонал	216	218
Разом	216	218

6.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2023	2022
Доходи у вигляді відсотків на депозит	124	14
Доходи від зменшення резерву очікуваних кредитних збитків	26	24
Доходи у вигляді відсотків на залишок грошових коштів на поточних рахунках у банках	5	-
Разом	155	38
Інші витрати	2023	2022
Внески на утримання УАІБ	40	40
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	34	23
Уцінка фінансових інвестицій	15	19
Витрати на персонал по листкам непрацездатності	-	3
Разом	89	85

6.4. Адміністративні витрати

Стаття	2023	2022
Витрати на персонал	721	715
Аудиторські послуги	70	67
Програмне забезпечення	75	59
Амортизація основних засобів	46	47
Комунальні послуги	51	45
Інформаційно-консультаційні послуги	22	-
Витрати на охорону	13	13

Підготовка кадрів	7	4
Інші витрати	28	20
Разом	1 033	970

6.5 Фінансові витрати

Стаття	2023	2022
Відсоткові витрати за зобов'язаннями з оренди приміщення	5	19
Разом	5	19

6.6. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток становили:

Стаття	2023	2022
Прибуток до оподаткування	63	80
Зміна облікової політики	-	-
Скоригований прибуток до оподаткування	63	80
Податкова ставка, %	18	18
Поточний податок на прибуток	11	14
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток	11	14

При розрахунку податку на прибуток 2023 рік та 2022 роки Товариство використало право на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на різниці, передбачені податковим законодавством. Таким чином, у 2023 році та 2022 році оподатковуваний прибуток за даними податкової декларації Товариства та прибуток за даними фінансової звітності співпадають.

6.7. Нематеріальні активи

	Ліцензія – діяльність з управління активами	Права на користування програмним забезпеченням	Всього
1	2	3	4
Первісна вартість			
на 31 грудня 2021 року	3	15	18
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2022 року	3	15	18
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2023 року	3	15	18

<u>Накопичена амортизація</u>			
на 31 грудня 2021 року	3	15	18
Нарахування за рік	-	-	-
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2022 року	3	15	18
Нарахування за рік	-	-	-
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2023 року	3	15	18
<u>Чиста балансова вартість</u>			
на 31 грудня 2021 року	-	-	-
на 31 грудня 2022 року	-	-	-
на 31 грудня 2023 року	-	-	-

6.8. Основні засоби

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Актив у формі права користування	Всього
1	2	3	4	5
<u>Первісна вартість</u>				
на 31 грудня 2021 року	61	28	207	296
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
на 31 грудня 2022 року	61	28	207	296
Надходження	20	1	-	21
Вибуття	1	1	207	209
на 31 грудня 2023 року	80	28	-	108
<u>Накопичена амортизація</u>				
на 31 грудня 2021 року	41	28	127	196
Нарахування за рік	7	-	40	47
Вибуття	-	-	-	-
на 31 грудня 2022 року	48	28	167	243
Нарахування за рік	5	1	40	46
Вибуття	1	1	207	209
на 31 грудня 2023 року	52	28	-	80
<u>Чиста балансова вартість</u>				
на 31 грудня 2021 року	20	-	80	100
на 31 грудня 2022 року	13	-	40	53
на 31 грудня 2023 року	28	-	-	28

З 01 січня 2019 року вступив в дію МСФЗ 16 «Оренда», згідно якого після дати початку оренди Товариство, як орендар, визнало актив у формі права користування та в подальшому оцінює цей актив із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю. Згідно з цією моделлю Товариство оцінює актив за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди. Амортизацію активу Товариство, як орендар, здійснює відповідно до МСБО 16 у межах очікуваного корисного використання орендного активу (строк оренди – 60 місяців).

Ставка дисконтування при визначенні зобов'язання з оренди визначена Товариством на рівні середньої ставки за кредитами в українських банках станом на 01 січня 2021 року і становить 20 % річних та плановий індекс інфляції – 6 % річних.

Строк оренди – до 31 грудня 2023 року.

Чиста балансова вартість активу у формі права користування станом на 01.01.2023 року становила 40 тис. грн., нарахована амортизація за 2023 рік - 40 тис. грн., чиста балансова вартість станом на 31.12.2022 року становила 0 тис. грн.

31 грудня 2023 року актив у формі права користування первісною вартістю 207 тис. грн. списаний з балансу Товариства.

Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренту активу в формі права користування орендованим приміщенням у 2023 році склав 73 тис. грн., у 2022 році – 74 тис. грн. Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди (комунальні послуги, компенсація вартості електроенергії) склали відповідно 50 тис. грн. у 2023 році та 46 тис. грн. у 2022 році.

Станом на 31 грудня 2023 року в складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 66 тис. грн.

Інформація щодо орендного зобов'язання розкрита в прим. 6.15

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

	Частка %	31 грудня 2023 р.	Частка %	31 грудня 2022 р.
Частка у статутному капіталі ТОВ «Торговий Дім «Пасат»	8,75	8 767	8,75	8 782
Разом		8 767		8 782

Частка господарського товариства оцінена враховуючи вартість чистих активів ТОВ «Торговий Дім «Пасат» відповідно до наданої ним фінансової звітності на дату оцінки та частки володіння товариства у статутному капіталі ТОВ «Торговий Дім «Пасат». Відноситься до 3-го рівня ієрархії оцінок справедливої вартості.

6.10. Грошові кошти

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Рахунки в банках, в тис. грн.	508	246
Банківські депозити до 3-х місяців, в тис. грн.	-	500
Разом	508	746

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років на поточних рахунках у банках обліковувались за номінальною вартістю грошові кошти на суму 508 тис. грн. та 246 тис. грн. відповідно.

Станом на 31 грудня 2022 року згідно договору строкового вкладу на депозитному рахунку в АТ «Ощадбанк» зберігались грошові кошти в сумі 500 тис. грн. терміном 70 днів. 10 січня 2023 року грошові кошти з депозитного рахунку перераховані на поточний рахунок Товариства.

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

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством Fitch Ratings, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (рішення від 22.02.2006 № 198), даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA (більш детальний аналіз наведено у примітці 7.3.3). Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитному рахунку був короткостроковий (до 3х місяців), очікуваний кредитний збиток Товариством визнавався при оцінці цього фінансового активу таким, що становить «0».

6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Поточні фінансові інвестиції

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Банківські депозити від 3-х до 12 місяців, в тис. грн.	2 300	85
Резерв під очікувані кредитні збитки	(23)	(1)
Чиста вартість	2 277	84

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти на суму 2 300 тис. грн. утримуються у вигляді банківського депозиту в АТ «Ощадбанк», в тому числі:

100 тис. грн. з терміном повернення вкладу 20 грудня 2024 року з фіксованою ставкою процентних доходів 9,0 % річних;

700 тис. грн. з терміном повернення вкладу 23 травня 2024 року з фіксованою ставкою процентних доходів 9,0 % річних;

1 500 тис. грн. з терміном повернення вкладу 30 травня 2024 року з фіксованою ставкою процентних доходів 9,0 % річних;

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти на суму 85 тис. грн. утримувались у вигляді банківського депозиту в АТ «Ощадбанк». Згідно договору строкового вкладу (депозиту) строк повернення вкладу 22 грудня 2023 року.

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

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством Fitch Ratings, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (рішення від 22.02.2006 № 198), даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня ua AA. Кредитний ризик визначений як низький, але враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитних рахунках в 2023 та 2022 роках становив від 183 до 364 днів, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний

відповідно до облікової політики на рівні 1 % (більш детальний аналіз наведено у примітці 7.3.3).

Дебіторська заборгованість

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Інша дебіторська заборгованість	1 336	3 443
Резерв під очікувані кредитні збитки	(10)	(24)
Торговельна дебіторська заборгованість	155	19
Аванси видані	15	15
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	18	4
Чиста вартість дебіторської заборгованості	1 514	3 457

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена заборгованістю по безвідсотковій поворотній фінансовій допомозі у сумі 1 329 тис. грн. та сумі 3 370 тис. грн. відповідно, а також заборгованістю за позиками, виданими працівникам Товариства, в сумі 7 тис. грн. на 31 грудня 2023 року та 73 тис. грн. на 31 грудня 2022 року.

Заборгованість ПЗНВІФ «Реал-Інвест» по винагороді Товариству станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року в сумі 155 тис. грн. та 19 тис. грн. відповідно відображена у складі торговельної дебіторської заборгованості.

Компанія проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу (прим.7.3.3.).

Узагальнені дані розрахунку оціночного резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю наведені в таблиці

Станом на 31.12.2023 р.	Ризик виникнення дефолту, %	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за наданою поворотною фінансовою допомогою	0,6	1 329	(8)	1 321
Інша дебіторська заборгованість	28,5	7	(2)	5
Разом	-	1 336	(10)	1 326

Станом на 31.12.2022 р.	Ризик виникнення дефолту, %	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за наданою поворотною фінансовою допомогою	0,6	3 432	(20)	3 412
Інша дебіторська заборгованість	36,4	11	(4)	7
Разом	-	3 443	(24)	3 419

Зміни щодо резерву очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.: за депозитами за дебіторською заборгованістю	31 23 8	22 1 21	Збільшення грошових коштів на депозитних рахунках у банку; зменшення дебіторської заборгованості.
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:			
(i) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами В т.ч.: за депозитами за дебіторською заборгованістю (позики)	2 - 2	3 - 3	Зменшення дебіторської заборгованості по позиці.
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами) В т.ч.: за депозитами за дебіторською заборгованістю	- - -	- - -	
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфу 5.5.15 МСФЗ 9	-	-	
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
Разом:	33	25	

Станом на 31 грудня 2023 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 33 тис. грн., станом на 31 грудня 2022 року – 25 тис. грн.

6.12. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 12 000 тис. грн.

6.13. Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років резервний капітал склав 85 тис. грн. та 80 тис. грн. відповідно. В березні 2023 року резервний капітал збільшений на 5 тис. грн. за рахунок чистого прибутку 2022 року.

6.14. Власний капітал

Інформація про розмір та структуру власного капіталу Товариства за 2022 та 2023 роки наведено нижче:

Стаття	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31 грудня 2021 року	12 000	70	595	12 665
Зміна облікової політики	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31 грудня 2021 року	12 000	70	595	12 665
Чистий прибуток (збиток) за 2022 рік	-	-	66	66
Відраховано до резервного капіталу	-	10	(10)	-
Залишок на 31 грудня 2022 року	12 000	80	651	12 731
Зміна облікової політики	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31 грудня 2022 року	12 000	80	651	12 731
Чистий прибуток (збиток) за 2023 рік	-	-	52	52
Відраховано до резервного капіталу	-	5	(5)	-
Залишок на 31 грудня 2023 року	12 000	85	698	12 783

6.15. Орендні зобов'язання

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Короткострокові зобов'язання з оренди	-	68
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	-
Всього зобов'язання з оренди	-	68
Сума недисконтованих орендних платежів, в т.ч.	-	76
До 1 місяця	-	6
Від 1 місяця до 3 місяців	-	12
від 3 місяців до 6 місяців	-	19
від 6 місяців до 12 місяців	-	39
від 1 до 2 років	-	-

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, зобов'язання містили змінні орендні платежі, які залежали від індексу інфляції. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Товариство не мало оренди з гарантіями ліквідаційної вартості, оренди, яка ще не почалася, по якій у Товариства є зобов'язання, оренди зі строком менше 12 місяців, а також оренди активів з низькою вартістю. Станом на 31 грудня 2023 року відсутні зобов'язання з оренди.

У 2023 році процентні витрати по орендним зобов'язанням становили 5 тис. грн., у 2022 році - 19 тис. грн.

6.16. Грошовий потік від фінансової діяльності

У таблиці представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Товариства за кожен представлений у звітності період. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

	Оренда
Зобов'язання на 01 січня 2022 року	123
<i>Грошові потоки (змiна зобов'язань у звітi про рух грошових коштів)</i>	
Фінансовий потік від збільшення зобов'язань - отримання кредитів та позик	-
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	-
Витрачання на сплату заборгованості з оренди активу у формі права користування	74
Сплачені відсотки	
<i>Негрошові зміни (змiна зобов'язань у звітi про сукупні доходи)</i>	
Нараховані відсотки	19
Надходження	-
Вибуття	-
Зобов'язання на 31 грудня 2022 року	68
<i>Грошові потоки (змiна зобов'язань у звітi про рух грошових коштів)</i>	
Фінансовий потік від збільшення зобов'язань - отримання кредитів та позик	-
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	-
Витрачання на сплату заборгованості з оренди активу у формі права користування	73
Сплачені відсотки	-
<i>Негрошові зміни (змiна зобов'язань у звітi про сукупні доходи)</i>	
Нараховані відсотки	5
Надходження	-
Вибуття	-
Зобов'язання на 31 грудня 2023 року	-

6.17. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Забезпечення виплат відпусток	330	332
Разом	330	332

6.18. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	3	69
Розрахунки з бюджетом (з податку на прибуток)	11	14
Разом	14	83

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

В ході своєї господарської діяльності протягом 2023 року Товариство не було об'єктом судових позовів та претензій. Таким чином, Товариство не формувало резерв під майбутні претензії третіх осіб.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на дату складання звітності не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації. Очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості станом на 31 грудня 2023 року складають 10 тис. грн. Очікувані кредитні збитки по депозитному вкладу станом на 31 грудня 2023 року складають 23 тис. грн.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАКС-БУД» є материнською компанією, доля володіння якої у статутному капіталі ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» складає 100,0 %. Протягом 2023 року операції з материнською компанією не здійснювались.

Станом на 31 грудня 2023 року ключовий управлінський персонал складався з 1 керівника. Загальна сума винагороди управлінському персоналу за 2023 рік становила 178 тис. грн. і складалась виключно із заробітної плати за відпрацьований час. Зазначена винагорода є короткостроковою.

Станом на 31 грудня 2022 року ключовий управлінський персонал складався з 1 керівника. Загальна сума винагороди управлінському персоналу за 2022 рік становила 147 тис. грн. і складалась виключно із заробітної плати за відпрацьований час. Зазначена винагорода є короткостроковою.

Інших пов'язаних сторін Компанія не має.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти і інші оборотні фінансові активи. Товариство має інші фінансові інструменти, як, наприклад, торгова кредиторська і дебіторська заборгованість, що виникають безпосередньо в ході його операційної діяльності. Товариству властиві кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства контролює процес управління даними ризиками, а діяльність Товариства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами. 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. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

7.3.1. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансових інструментах буде коливатися внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни містять у собі три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливанням цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції та інші фінансові інструменти.

Інший ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструменту або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, за 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.

Активи, які можуть наражатись на інший ціновий ризик відсутні.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Так як Товариство не володіє фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті, йому не притаманний валютний ризик.

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 його чистих активів. Товариство здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх мінімально припустимий розмір. У разі зменшення відсоткових ставок

товариство має намір позбуватися фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які чутливі до відсоткових ризиків

Тип активу	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Банківські депозити	2300	585
Разом	2300	585
Частка в активах Компанії	17,5 %	4,4 %

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових відсоткових ставок на ± 6 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 6 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Відсоткові ризики

Тип активу	Середньорічна вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства у разі зміни відсоткової ставки	
На 31 грудня 2023 року				
Можливі коливання ринкових ставок			+6 пункти	-6 пункти
Банківські депозити	1 468	8,4 %	+88	-88
Разом	1 468	8,4 %	+88	-88
На 31 грудня 2022 року				
Можливі коливання ринкових ставок			+5 пункти	-5 пункти
Банківські депозити	243	6,0 %	+12	-12
Разом	243	6,0 %	+12	-12

7.3.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або інших фінансових активів.

Товариство здійснює аналіз строків погашення активів і зобов'язань і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреба Товариства в коротко- і довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечується за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

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

На 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 3 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3	11	-	-	-	-	14

Короткострокові зобов'язання з оренди	-	-	-	-	-	-	-
Разом	3	11	-	-	-	-	14
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	-	-	-	-	-	-
Разом	-	-	-	-	-	-	-
Всього	3	11	-	-	-	-	14

На 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 3 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1	14	-	-	-	-	15
Короткострокові зобов'язання з оренди	6	12	19	39	-	-	76
Разом	7	26	19	39	-	-	91
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	-	-	-	-	-	-
Разом	-	-	-	-	-	-	-
Всього	7	26	19	39	-	-	91

7.3.3. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Товариству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговою дебіторською заборгованістю) та від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах та інші фінансові інструменти. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до суттєвої концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному із коштів у банку, короткострокових депозитів, інших оборотних фінансових активів, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

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

Станом на 31 грудня 2023 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, розміщених на депозитних рахунках в АТ «Ощадбанк» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством Fitch Ratings, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (рішення від 22.02.2006 № 198), даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA.

По депозитних вкладах в сумі 2 300 тис. грн. з терміном розміщення від 183 до 364 днів сума збитку від знецінення визначена на рівні 1 % від балансової вартості депозиту.

Станом на 31 грудня 2023 року в складі іншої поточної дебіторської заборгованості Товариства є поворотна фінансова допомога, що видана ПрАТ «Київська овочева фабрика», згідно договору № ФД-01/2023 від 16 червня 2023 року в сумі 1 000 тис. грн. з терміном повернення не пізніше 31 травня 2024 року, ТОВ «Торговий дім «Пасат», згідно договору № ФД-03/2023 від 18 вересня 2023 року в сумі 329 тис. грн. Крім того, в складі іншої поточної дебіторської заборгованості відображена заборгованість з поворотної фінансової заборгованості фізичним особам на суму 7 тис. грн.

Для розрахунку кредитного ризику фінансові активи розділені на такі групи ризику:

- група 1 – активи, строк оплати по яких не настав та активи, прострочення платежу по яких не більше 30 днів; видані позики, по яких відсутня заборгованість по сплаті відсотків;

- група 2 - активи, прострочення платежу по яких становить 31-60 днів; видані позики, по яких заборгованість по сплаті відсотків сягає не більш ніж 2 місяці; видані позики, термін сплати відсотків по яким передбачений в день повернення позики (в кінці строку дії договору).

- група 3 - активи, прострочення платежу по яких становить 61-90 днів та активи, термін сплати по яких неодноразово продовжувався; видані позики, по яких заборгованість по сплаті відсотків сягає не більш ніж 3 місяці;

- група 4 - активи, прострочення платежу по яких становить понад 90 днів; видані позики, по яких заборгованість по сплаті відсотків перевищує 3 місяці.

Для груп ризику 1-3 застосовується судження, що в разі дефолту боржника Компанія зовсім не отримає відсотки, а отримає 30 % основного боргу в кінці строку обігу активів.

Резерв під очікувані кредитні збитки нараховується виходячи з припущення, що ймовірність дефолту протягом 12 місяців становить:

- для групи 1 ризику – 1 %;
- для групи 2 ризику – 3 %;
- для групи 3 ризику – 40 %.

Резерв під очікувані кредитні збитки по групах ризику 1-3 розраховано як добуток теперішньої вартості очікуваних кредитних збитків і ймовірності виникнення дефолту протягом 12 місяців (або протягом очікуваного терміну дії фінансового активу, якщо він менший 12 місяців).

Фінансові активи за групами ризику

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч. за групами ризику	1 336	3 443
Група 1	1 329	3 432
Група 3	7	11
<i>Резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(10)</i>	<i>(24)</i>
Чиста вартість іншої дебіторської заборгованості	1 326	3 419

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

7.3.4. Дотримання пруденційних нормативів

У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії РФ проти України та сприяння стабільності ринків капіталу Комісією прийнято рішення від 15 лютого 2023 року № 153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», яким, починаючи з 16 лютого 2023 року, тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинено дію рішення Комісії від 01 жовтня 2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 року за № 1311/27756 (зі змінами), а також зупинено складання та подання до Комісії усіма професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків, серед яких і компанії з управління активами, звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених рішенням № 1597 (мінімальний розмір власних коштів, норматив достатності власних коштів, коефіцієнт покриття операційного ризику, коефіцієнт фінансової стійкості) та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок.

Рішенням НКЦПФР від 29 вересня 2022 року №1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках»), запроваджено новий додатковий пруденційний норматив для профучасників

ринків капіталу – **норматив ліквідності активів**, з датою звітування із 1 січня 2023 року.

Протягом 2023 року Товариство у своїй діяльності дотримувалось нормативу ліквідності активів.

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- 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.

Товариство розглядає статутний капітал як основне джерело формування капіталу. Також Товариство може погашати заборгованість шляхом зовнішнього фінансування. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати свою політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Товариство дотримується вимог Ліцензійних умов щодо розміру статутного капіталу та власного капіталу. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року розмір статутного капіталу не змінився і становив 12 000 тис грн., розмір власного капіталу – 12 783 тис. грн. та 12 731 тис. грн. відповідно.

7.5. Оцінка ефективності Товариства в управлінні економічними ресурсами

Головним завданням керівництва Товариства щодо управління фінансовими ресурсами у звітному періоді було їх збереження і раціональне використання. Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів, вживаються заходи з оптимізації видатків.

Забезпечення матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також специфіка їх використання визначається в першу чергу ліцензійними умовами діяльності Товариства як фінансової установи і професійного учасника фондового ринку, та нормативно-правовими актами, що регулюють діяльність Товариства. Відповідно до цих умов Товариство належним чином забезпечено приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевим і комунікаційним обладнанням. Програмні та інформаційні ресурси Товариства повністю відповідають вимогам державного регулятора – НКЦПФР щодо документального оформлення фінансових операцій, ведення внутрішнього обліку та подання звітності до НКЦПФР, взаємодії з клієнтами та суб'єктами інфраструктури

фондового ринку. Керівництвом Товариства заплановано заходи з нарощування та модернізації матеріальних і нематеріальних активів (насамперед комп'ютерного обладнання і програмного забезпечення).

Керівними органами приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів Товариства від несприятливої дії економічних чинників на Товариство. Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонуванням системи управління ризиками і внутрішнього аудиту, дотримання пруденційних нормативів і вимог щодо достатності власного капіталу.

Для матеріальних ресурсів – це система інвентарного контролю; використання сучасних засобів інформаційної безпеки, електронних ключів і цифрових сертифікатів; перехід на електронний документообіг і діловодство; модернізація і оновлення технічної бази та програмного забезпечення; впровадження нових технологій збереження і передачі інформації, а також апаратних і програмних засобів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, надання фінансових послуг, комунікації з клієнтами та контрагентами.

Внутрішніми документами та процедурами, затвердженими рішеннями керівного органу (загальних зборів) і наказами директора Товариства, визначено повний перелік заходів і процедур щодо неухильного дотримання і виконання Товариством вимог чинного законодавства України про ринки капіталу та організовані товарні ринки, фінансовий моніторинг, бухгалтерський облік і звітність, а також норм податкового, господарського, трудового і цивільного законодавства.

7.6. Події після Балансу

Продовження військових дій після 31 грудня 2023 року не мало суттєвого впливу на діяльність Товариства. Станом на дату випуску цієї звітності Товариство продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Товариства зберігає контроль над усією діяльністю Товариства.

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

Директор

Ісаєв Р.А.

Головний бухгалтер

Кабанець М.Г.





Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

58 (Тривереві Вініч) аркушів

Директор

V. V. V.

Антипенко Л.І.

