

**Примітки до фінансової звітності
за 2023 рік, станом на 31.12.2023 року
Товариство з обмеженою відповідальністю «Київська компанія з управління
активами», код ЄДРПОУ 33829471**

1. Інформація про Товариство та його діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київська компанія з управління активами» (скорочено – ТОВ «Київська КУА»), надалі – Товариство, зареєстроване 03 листопада 2005 року Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією (Номер запису: 1 073 102 0000 006644).

Ідентифікаційний код Товариства – 33829471.

Місцезнаходження: Україна, 03110, м. Київ, вул. Клінічна, буд. 23-25. Електронна пошта – info@kya.kiev.ua. Офіційна сторінка Товариства в мережі Інтернет – <http://kya.kiev.ua/>

Форма власності – приватна.

Основним видом діяльності Товариства є діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

Види діяльності ТОВ «Київська КУА»:

Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);

Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;

Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

Код КВЕД 66.30 Управління фондами.

Основне місце ведення господарської діяльності – Україна.

Товариство здійснює професійну діяльність на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) відповідно до ліцензії, виданої НКЦПФР згідно рішення № 1743 від 20.10.2015 р. (строк дії з 09.12.2015 р. безстроково) та переоформленою відповідно до п.12 розділу XIII Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Кількість працівників станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. склала 5 осіб. Середньооблікова чисельність становили 5 осіб у 2023 р., в 2022 р. цей показник становив 5 осіб.

Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства	31.12.2023	31.12.2022
	%	%
Парубець Антон Валентинович	7,45	7,45
Лузан Валентина Володимирівна	83,55	83,55
Товариство з обмеженою відповідальністю «Завод «Екотехпрод»	9,00	9,00
ВСЬОГО:	100,0	100,0

Основним видом діяльності Товариства є діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

Станом на 31.12.2023 р. в управлінні ТОВ «Київська КУА» перебувають активи таких інституційних інвесторів:

- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «**Нове будівництво**», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 307 від 19.01.2006 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 233307;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «**Нове будівництво-2**», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 1104 від 19.06.2008 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331104;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «**Пакетні інвестиції**», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 1675 від 04.08.2011 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331675;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «**Капітал**», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00213 від 07.08.2013 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300213;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «**Перший Черкаський Інвестиційний**», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00214 від 07.08.2013 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300214;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «**Родинний маєток для життя**», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00609 від 28.03.2018 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300609;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «**Перлина Дніпра**»,

свідоцтво про внесення до ЄДРПІ № 00718 від 18.03.2019 р., реєстраційний код за ЄДРПІ 23300718.

У 2021 р. було затверджено рішення про ліквідацію Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Пакетні інвестиції», реєстраційний код за ЄДРПІ 2331675, у зв'язку із закінченням його строку діяльності, що встановлено Регламентом (протокол № 38/21 від 05.08.2021 р.). На даний час процес ліквідації триває.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2023 року була підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (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, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, 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.

Так Законом України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» від 05.10.2017 р. № 2164-VIII передбачено запровадження Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами

Таксономія фінансової звітності – це склад статей і показників фінансової звітності та її елементів, які підлягають розкриттю. Звітність складається в електронному форматі, який визначений як iXBRL.

Першим звітним періодом подання фінансової звітності на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі є 2020 рік.

Товариство до 31 грудня 2023 року подало через систему фінансової звітності фінансовий звіт за 2020 рік та проміжну фінансову звітність за 2021 р.

2.2. Застосування нових, та переглянуті МСФЗ

При підготовці фінансової звітності за 2023 рік Товариство застосовувало нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що стосуються його операцій та є обов'язковими до застосування при складанні звітності, починаючи з 01.01.2023 р. Застосування цих доповнень та змін не призвело до будь-якого впливу на фінансову звітність чи результати діяльності Товариства.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: •уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; •класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує	01 січня 2023 року	Дозволено

	<p>компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</p> <ul style="list-style-type: none"> •роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і •«урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p>		
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)</p>	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <ul style="list-style-type: none"> Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Поєднання визначення одного поняття (облікова</p>	01 січня 2023 року	Дозволено

(лютий 2021)	<p>політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>		
<p>МСБО «Податки на прибуток» (травень 2021)</p>	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,</p>	<p>01 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

	<p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p>		
<p>МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)</p>	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування 	<p>01 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

	<p>МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</p> <ul style="list-style-type: none"> • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 		
--	--	--	--

Також були переглянуті МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2023 р., ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
<p>МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)</p>	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. •Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСБО 1 «Подання фінансової</p>	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами",</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>

<p>звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p>	<p>який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>		
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p>	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>	<p>Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p>	<p>Дозволено</p>

У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 р., Товариство не застосувало опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або правки, які були випущені, але не вступили в силу. Наразі Товариство оцінює вплив цих стандартів на фінансову звітність.

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

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

Країна ще не встигла оговтатися від наслідків пандемії коронавірусу COVID-19 (з 01.07.2023 року було скасовано карантин пандемії коронавірусу, що був запроваджений 11.03.2020 р.), як отримала новий виклик – російська федерація здійснила повномасштабний військовий напад на територію України (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022 р. № 64/2022»).

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

НКЦПФР було прийнято ряд рішень для забезпечення роботи ринку капіталу у воєнний час, зокрема рішення НКЦПФР №136 від 24.02.2022 «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу», узагальнене рішення №144 від 08.03.2022 «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану» (на заміну рішень Комісії №136-143), яким передбачено для кожного сегменту ринків капіталу перелік операцій, що можуть здійснюватися у воєнний час. Також Рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 для контролю за фінансовою стабільністю та надійністю професійних учасників, на період дії воєнного стану, введено новий норматив ліквідності активів, тощо.

Незважаючи на важкі часи та кризу в деяких секторах реального виробництва, пов'язану з руйнуванням виробничих потужностей, зростанням кількості тимчасово переміщених осіб та падінням попиту, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Компанії, оскільки:

- співробітники Компанії мають можливість виконувати свої обов'язки як безпосередньо в офісі, так і віддалено, керівництвом Компанії проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозливих обставинах;

- ключові партнери та контрагенти Компанії - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо припинення своєї діяльності протягом найближчого звітного періоду;

- компанією було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти компанії знаходяться на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні. Діяльність кожного контрагента аналізується окремо з метою визначення ринкової вартості активів на даний час та перспектив на майбутнє;

- НКЦПФР поступово знімала обмеження на проведення операцій з активами ІСІ, що були введені у зв'язку із запровадженням воєнного стану. Так, згідно рішення НКЦПФР №1053 від 04.08.2022 «Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану», втратило чинність рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 08 березня 2022 року № 144, що забороняло компаніям з управління активами проведення операцій з активами ІСІ;

- 15.02.2023 р. НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» про зупинку на період дії воєнного стану рішення №1597 від 01.10.2015 р., згідно якого зупиняється розрахунок та подача пруденційних нормативів, а також зупиняється правозастосування з цього напрямку.

Отже, оцінивши всі ризики, Компанія приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Компанії.

Компанія буде надалі вести свою діяльність та планує повернутись до колишнього рівня доходу впродовж року після припинення дії воєнного стану та поновлення всіх операцій з активами ІСІ.

На дату затвердження фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах, але Керівництво уважно стежить за ситуацією та вживає всіх необхідних заходів для зниження негативного впливу зазначених подій та стабільного функціонування Компанії. **Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.** Якщо такі корегування

будуть зроблені, це буде відображено у фінансовій звітності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства **28 лютого 2024 року**. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня. Проміжна фінансова звітність складається за результатами першого кварталу, першого півріччя, дев'яти місяців. Період, який охоплюється цією фінансовою звітністю - рік, що закінчується 31 грудня 2023 року.

3. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Товариства базується на основних принципах бухгалтерського обліку та дотримується таких основних критеріїв як:

- **наступність**, тобто залишки на балансових та позабалансових рахунках на початок поточного звітного періоду повинні відповідати залишкам на кінець попереднього періоду;
- **повнота відображення** в бухгалтерському обліку всіх фактів господарської діяльності; усі господарські операції підлягають реєстрації на рахунках бухгалтерського обліку без будь-яких винятків. Фінансова звітність має містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій Товариства, яка може впливати на рішення, що приймаються згідно з нею;
- **обачність**, застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищуватимуться, а зобов'язання та/або витрати – не занижуватимуться;
- **пріоритет змісту над формою**, тобто відображення в бухгалтерському обліку та розкриття у звітності фактів господарської діяльності виходячи не тільки з правової норми, але і з економічного змісту фактів та умов господарювання;
- **несуперечність**, тобто тотожність даних аналітичного обліку оборотам та залишкам за рахунками синтетичного обліку на перше число кожного місяця, а також показників бухгалтерської звітності даним синтетичного та аналітичного обліку;
- **раціональність**, тобто раціональне та економічне ведення бухгалтерського обліку, виходячи з умов господарської діяльності Товариства;
- **відкритість**, тобто фінансові звіти побудовані детально і чітко, максимально зрозумілі для користувачів, достовірно відображають господарські операції, уникають двозначності в відображенні позиції Товариства. Необхідні пояснення дано в додатках та пояснювальних записках до звітів;
- **суттєвість** – у фінансових звітах знаходиться відображення вся істотна інформація, корисна для прийняття рішень керівництвом, інвесторами, та іншими користувачами звітності;
- **своєчасність відображення фактів господарської діяльності** в бухгалтерському обліку;
- **автономність**, тобто активи та зобов'язання Товариства повинні бути відокремлені від активів та зобов'язань власників цього Товариства або інших підприємств;
- **безперервність**, тобто оцінка активів здійснюється, виходячи з припущення, що діяльність Товариства продовжуватиметься в неосяжному майбутньому;
- **послідовність** – постійне (із року в рік) застосування обраної 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 інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та 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.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2023 році.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Фінансова звітність за 2023 фінансовий рік Товариства базується на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік,
- Звіту про власний капітал за 2023 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік.

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7 цих Приміток.

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

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 за датою розрахунку.

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

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 собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів — це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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 здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

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

3.3.3 Дебіторська 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.

Дебіторську заборгованість поділяють на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість — сума дебіторської заборгованості, яка буде (або очікується що буде) погашена протягом 12 місяців з дати балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість — сума дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення.

Виділяються такі види дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість боржника за операціями з придбання права вимоги;
- дебіторська заборгованість від продажу цінних паперів, корпоративних прав;
- позики (допомоги) надані;
- інша дебіторська заборгованість.

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

Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється 1 раз в квартал (станом на кінець кварталу).

Подальша оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю», яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Дисконтування короткострокової заборгованості не застосовується, тому що ефект дисконтування є несуттєвим.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними, — на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платіжів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів, негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи

збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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, інвестиційні сертифікати та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції та інвестиційні сертифікати 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.

Оцінка акцій та інвестиційних сертифікатів, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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

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

Справедлива вартість акцій та інвестиційних сертифікатів, 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 вигід.

3.3.5. Зобов'язання

Зобов'язання Товариства поділяються на довгострокові і поточні.

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.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. 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. (відповідно до Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України (зокрема положень пп.14.1.138) щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві" від 16.01.2020 р. № 466-IX (далі - Закон № 466)

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

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 використанням таких щорічних норм:

<i>Клас основних засобів</i>	<i>Строк корисної експлуатації ОЗ, (років)</i>
земля	Не амортизується
споруди та будівлі	від 15- 20 років
машини та обладнання	5 років
з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми	2 роки
транспортні засоби	5 років
меблі та приладдя	4 роки
офісне обладнання	4 роки

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 відбудеться раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. 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, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані

для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

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

3.6.2. Виплати працівникам

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

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну платну. Такі витрати відображаються у періоді, в якому працівниками була зароблена відповідна заробітна плата.

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

4.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю 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;

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.

4.2. Витрати за позиками (кредитами)

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

4.3. Умовні зобов'язання та активи

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2023 року переоцінка інвестицій із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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, 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, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. 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
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні	Первісна та подальша оцінка	Витратний	Контрактні умови,

зобов'язання	поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.		ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
--------------	--	--	---

6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) знецінення дебіторської/кредиторської заборгованості, що впливало б на прибуток або збиток Товариства за звітний рік, не відбувалось.

6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості
тис. грн

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 р.	2022 р.	2023 р.	2022 р.	2023 р.	2022 р.	2023 р.	2022 р.
Дата оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	3306	855	-	-	-	-	3306	855

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Придбання	Продаж	Залишки станом на 31.12.2023 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
-	-	-	-	-	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю, тис. грн:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023 р.	2022 р.	2023 р.	2022 р.
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Короткострокова дебіторська заборгованість	9 523	11 401	9 523	11 401
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 306	855	3 306	855
Торговельна кредиторська заборгованість	-	316	-	316
Інші поточні зобов'язання	-	1	-	1

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

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

фінансової звітності.

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

тис. грн

Показники	2023 р.	2022 р.
7.1. Дохід від реалізації		
Дохід від реалізації послуг з управління активів ІСІ	1591	1767
Дохід від реалізації інших послуг	-	-
Всього доходи від реалізації	1591	1767
7.2. Інші доходи, інші витрати		
7.2.1. Інші доходи		
Інші операційні доходи (від списання кредиторської заборгованості)	200	-
Інші фінансові доходи	-	-
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Всього	200	-
7.2.2. Інші витрати		
Інші витрати	-	-
Списання необоротних активів	-	-
Збитки від реалізації необоротних активів	-	-
Всього	-	-
7.3. Адміністративні витрати		
Матеріальні затрати	4	4
Витрати на оплату праці	416	417
Відрахування на соціальні заходи	92	92
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	26	22
Витрати за професійні послуги (бухгалтерське обслуговування, аудит, зберігач, повірений, СРО тощо)	445	398
РКО та інші послуги банків	4	5
Консультаційні та інформаційні витрати	12	11
Витрати загальногосподарського призначення (оренда, охорона, прибирання, зв'язок)	402	307
Інші	368	320
Всього	1769	1576
7.4. Фінансові доходи та витрати		
Відсотки по депозиту	27	-
Інші доходи	-	-
Всього процентні доходи	-	-
Процентні витрати за позикою (кредитом фінансової установи)	-	152
Інші витрати	-	-
Всього процентні витрати	27	152
7.5. Податок на прибуток		
Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період		
Прибуток до оподаткування	49	39
Всього прибуток до оподаткування	49	39
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	9	7
Витрати з податку на прибуток	9	7
в т. ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	9	7
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	0	0

7.6. Основні засоби, в тис. грн:

	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Всього
Справедлива вартість на 31 грудня 2022 року	131	66	197
Надходження	-	5	5
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2023 року	131	71	202
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року	103	59	162
Нарахування за рік	15	11	26
Зменшення корисності	-	-	-
вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2023 року	118	70	188
Чиста балансова вартість 31 грудня 2022 року	28	7	35
31 грудня 2023 року	13	1	14

Станом на 31.12.2023 р. в складі основних засобів наявні основні засоби, що становлять 14 тис. грн. Станом на 31.12.2022 р. року в складі основних засобів наявні основні засоби, що становили 35 тис. грн.

7.7. Запаси

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Запаси, тис. грн	1	-
Всього	1	-

Станом на 31.12.2023 р. запаси становлять 1 тис. грн. Станом на 31.12.2022 р. року запаси відсутні.

7.8. Торговельна та інша дебіторська заборгованість, тис. грн

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Аванси видані	3	63
Розрахунки з бюджетом	5	9
Інша дебіторська заборгованість	9523	11401
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	478	1070
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	48	33
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Всього дебіторська заборгованість	10 057	12 576

Станом на 31.12.2023 року **видані аванси** Товариства складають 3 тис. грн - це розрахунки за послуги з передачі інформації до НКЦПФР. Станом на 31.12.2022 р. видані аванси становили 63 тис. грн. – розрахунки за бухгалтерські послуги та оренду.

Станом на 31.12.2023 року у Товариства обліковується **інша дебіторська заборгованість** на суму 9 523 тис. грн, це заборгованість з:

- фізичною особою-резидентом в розмірі 5 253 тис. грн згідно Договору переведення боргу від 26.12.2019 р. та Додаткового договору №2 від 26.01.2022 р.;
- фізичною особою-резидентом в розмірі 2 175 тис. грн згідно Договору про відступлення права вимоги №ВПВ-2/22 від 11.10.2022 р.;
- фізичною особою-резидентом в розмірі 1 318 тис. грн згідно Договору про відступлення права вимоги №ВПВ-3/22 від 11.10.2022 р.;
- ТОВ «РОДИННИЙ МАЄТОК», код за ЄДРПОУ 41029980, по Договору про надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги №КУА-11-1 Д від 11.11.2023 р. в розмірі 490 тис. грн;

- ТОВ «ПЕРЛИНА ДНІПРА 2018», код за ЄДРПОУ 42400377, по Договору №11/06 про надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги від 11.06.2020 р. та Додаткового договору №1 від 11.06.2021 р. в розмірі 222 тис. грн;

- ТОВ «ПНК ПРОМ ГРУП», код за ЄДРПОУ 43682035, по Договору №КУА-12-1 Д про надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги від 06.11.2023 р. в розмірі 22 тис. грн;

- ТОВ «КС АКТИВ», код за ЄДРПОУ 44756893, по Договору №КУА-10-3 Д про надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги від 06.12.2023 в розмірі 37 тис. грн;

- а також дебіторська заборгованість по сплаті ЄСВ в сумі 6 тис. грн.

Контрагенти оцінені як платоспроможні. Щодо дебіторської заборгованості не існує ризику непогашення та на звітну дату у Товариства немає підстав для розрахунку резерву під зменшення корисності даної дебіторської заборгованості. Станом на 31.12.2022 р. така заборгованість становила 11 401 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів на 31.12.2023 року складає 478 тис. грн. - це розмір винагороди, що нараховується щомісячно та виплачується Товариству інститутами спільного інвестування (далі - ІСІ), що знаходяться в управлінні Товариства, а також нараховані відсотки по депозиту. Станом на 31.12.2022 р. така заборгованість становила 1 070 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків на 31.12.2023 року складає 48 тис. грн. Це розмір витрат Товариства, що були ним понесені та підлягають відшкодуванню за рахунок активів ІСІ, що знаходяться в управлінні Товариства. Станом на 31.12.2022 р. така заборгованість становила 33 тис. грн.

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином, тис. грн:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Більше 120 днів	5475	-
Всього	5 475	-

Строк закінчення виконання зобов'язань згідно Договорів припадає на період дії воєнного стану. У Товариства є підстави вважати, що погашення дебіторської заборгованості відбудеться після його закінчення. Очікуваний термін погашення заборгованості – протягом 3 місяців після закінчення дії воєнного стану.

7.9. Грошові кошти, тис. грн

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Каса та рахунки в банках	3306	855
Всього	3 306	855

Грошові кошти Товариства складаються з коштів на поточних та депозитних рахунках в банківських установах АБ «Укргазбанк» та АТ «КБ «Глобус». Залишки коштів становили 3305 тис. грн, з яких 3000 тис. грн – кошти на депозитному рахунку в АБ «Укргазбанк» згідно Договору банківського строкового вкладу № 2023/ДК/130-014 від 06.12.2023 р., станом на 31.12.2023 р. та 855 тис. грн. станом 31.12.2022 р.

7.10. Власний капітал

Структура власного капіталу, тис. грн:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Статутний капітал	12000	12000
Резервний капітал	27	25
Нерозподілений прибуток (збиток)	709	671
Всього власний капітал	12 736	12 696

7.11. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. довгострокові зобов'язання Товариства відсутні.

7.12. Торговельна та інша кредиторська заборгованість, тис. грн

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	-	316
Розрахунки з бюджетом	-	69

Розрахунки зі страхування	-	78
Заробітна плата та соціальні внески	642	306
Інші поточні зобов'язання	-	1
Всього кредиторська заборгованість	642	770

Торговельна кредиторська заборгованість перед різними контрагентами, розрахунки з бюджетом та розрахунки зі страхування станом 31.12.2023 р. склали 0 тис. грн. Станом на 31.12.2022 р. така заборгованість становила відповідно 316 тис. грн (це поточна заборгованість перед різними юридичними особами та ФОП за виконані послуги, зокрема послуги бухгалтерського та юридичного обслуговування), 69 тис. грн та 78 тис. грн.

Заборгованість по розрахункам з оплати праці станом на 31.12.2023 р. складає 642 тис. грн – це зобов'язання за нарахованою заробітною платою персоналу Товариства. Станом на 31.12.2022 р. така заборгованість становила 306 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. у Товариства не існують інші поточні зобов'язання. Станом на 31.12.2022 р. інші поточні зобов'язання становили 1 тис. грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання

8.1.1. Оподаткування

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

8.1.2. 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 сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі осіб, зазначених вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої

вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Станом на 31.12.2023 р. витрати по закінченні трудової діяльності та інших додаткових виплат не здійснювалися. Товариство не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм.

До пов'язаних сторін Товариства станом на 31 грудня 2023 року належать:

1. Лузан Валентина Володимирівна, яка є учасником Товариства з часткою в статутному капіталі 83,55%, здійснює прямий вирішальний вплив та є кінцевим бенефіціарним власником.

Протягом періоду 01.01.2023 р. – 31.12.2023 р. у Товариства виникали операції з ФОП Лузан Валентиною Володимирівною, а саме:

- операції, пов'язані з бухгалтерським обслуговуванням Товариства (нараховано 360 тис. грн, сплачено 376,5 тис. грн).

Дані операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства;

2. Парубець Антон Валентинович – є членом провідного управлінського персоналу, а саме директором Товариства, та його учасником з часткою 7,45% статутного капіталу Товариства, і таким чином контролює Товариство.

Протягом періоду 01.01.2023 р. – 31.12.2023 р. виникали операції з Парубцем Антоном Валентиновичем, а саме оплатою праці директора Товариства згідно штатного розпису. За 2023 рік нарахування становили 89 тис. грн, до виплати 72 тис. грн. У 2022 році нарахування становили 89 тис. грн, до виплати 72 тис. грн.

Дані операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

3. Парубець Ілона Юхимівна – є дружиною (близьким родичем) директора Товариства.

Протягом періоду 01.01.2023 р. – 31.12.2023 р. виникали операції з ФОП Парубець Ілоною Юхимівною, а саме операції, пов'язані з орендою та прибиранням офісного приміщення - нараховано 386,4 тис. грн, сплачено 375,9 тис. грн, зокрема:

- оренда офісного приміщення - нараховано 300 тис. грн, сплачено 268,5 тис. грн;

- прибирання офісного приміщення - нараховано 86,4 тис. грн, сплачено 107,4 тис. грн.

Дані операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

4. Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАВОД «ЕКОТЕХПРОД» – учасник Товариства з часткою в статутному капіталі 9,0%.

Протягом періоду 01.01.2023 р. – 31.12.2023 р. операцій з ТОВ «ЗАВОД «ЕКОТЕХПРОД» не виникало.

Станом на 31.12.2023 року кредиторська заборгованість з пов'язаними особами становить 137 тис. грн – це заборгованість по оплаті праці директора. Станом на 31.12.2022 р. ця сума становила 103 тис. грн., з якої 65.5 тис. грн оплата праці директора та 37.5 тис. грн за бухгалтерське обслуговування та прибирання.

Дебіторська заборгованість з пов'язаними особами становить 2 175 тис. грн за договором про відступлення права вимоги з Лузан Валентиною Володимирівною. Станом на 31.12.2022 р. ця сума становила 2 175 тис. грн.

Провідний управлінський персонал Товариства: Парубець Антон Валентинович – директор Товариства та його учасник з часткою 7,45% статутного капіталу Товариства.

Інші пов'язані сторони:

- Лузан Валентина Володимирівна - учасник Товариства з часткою 83,55% статутного капіталу та кінцевий бенефіціарний власник;

- Парубець Ілона Юхимівна – дружина (близький родич) директора Товариства.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу, тис. грн

	Сума винагороди провідному управлінському персоналу	
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	72	72
Всього винагороди провідному управлінському персоналу	72	72

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами, тис. грн

	Провідний управлінський персонал		Інші зв'язані сторони		Всього пов'язані сторони	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Операції між пов'язаними сторонами						
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами	0	0	0	2175	0	2175
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	0	0	446.4	396.3	446.4	396.3
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	0	0	300	210	300	210
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами						
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	137	65.5	0	37.5	137	103
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	0	0	2175	2175	2175	2175

Таким чином, відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, в Товаристві відсутні.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками – це неперервний процес, за допомогою якого Товариство виявляє (ідентифікує) ризики, проводить оцінку їх величини, контролює ризикові позиції Товариства та фондів, враховуючи взаємозв'язки між різними групами та категоріями ризиків, а також здійснює моніторинг ризиків фондів та власного рівня ризику Товариства.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Товариства, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Товариство у своїй діяльності;
- забезпечення інтересів інвесторів (учасників) фондів, що знаходяться в управлінні Товариства;
- забезпечення відповідності діяльності Товариства вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Товариства;
- забезпечення відповідності структури активів та ризиків портфелів активів фондів в управлінні Товариства вимогам чинного законодавства, інвестиційній деклараціям та іншим нормативним документам фондів.

Основними видами ризику, що пов'язані з професійною діяльністю Товариства, є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Порядок створення та функціонування системи управління ризиками регламентується внутрішнім документом – «Положенням про організацію системи управління ризиками Товариства з обмеженою відповідальністю «Київська компанія з управління активами», затвердженому рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 1-1/16 від 02 січня 2016 р., в новій редакції). У всьому, що не передбачене Положенням, при управлінні ризиками Товариство керується Статутом, вимогами чинного законодавства України та найкращою міжнародною практикою з питань корпоративного управління та управління ризиками, рекомендаціями саморегулювальних організацій. Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління ризиками, який здійснюється відповідно до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за № 1311/27756.

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами Товариство використовує

відповідно до вимог чинного законодавства такі показники:

- 1) розмір власних коштів;
- 2) норматив достатності власних коштів;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

15.02.2023 р. НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» про зупинку на період дії воєнного стану рішення №1597 від 01.10.2015 р., згідно якого зупиняється розрахунок та подача пруденційних нормативів, а також зупиняється правозастосування з цього напрямку.

8.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – поточний чи майбутній ризик збитків, що виникають в результаті негативних змін фінансового стану Товариства, неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором з Товариством, виконати умови такого договору, в тому числі ризик недобросовісності контрагента, що полягає в неспроможності контрагента (боржника чи будь-якого дебітора) виконати взяті на себе зобов'язання за будь-якою угодою із Товариством. 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. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо купівлі-продажу цінних паперів підприємств, емітентами яких є резиденти України, в т.ч. акції, облігації, інвестиційні сертифікати тощо;
- ліміти щодо купівлі-продажу корпоративних прав (підприємств, які є резидентами України);
- ліміти щодо купівлі-продажу нерухомого майна (у т.ч. земельних ділянок);
- ліміти щодо купівлі-продажу боргових зобов'язань: векселі, заставні тощо;
- ліміти щодо надання фінансової допомоги фізичним та юридичним особам;
- ліміти щодо купівлі-продажу цінних паперів іноземних держав.

Ліміти по напрямкам інвестиційної діяльності Товариства та інститутів спільного інвестування, що перебувають в його управлінні, затверджені рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 6-4/20 від 22.04.2020 р.).

Торговельна дебіторська заборгованість, відповідно до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015, № 1597 (зупинене на період дії воєнного стану), яке визначає основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку, встановлює перелік, порядок розрахунку та нормативні значення пруденційних показників, що застосовуються для їх вимірювання та оцінки, визначає вимоги до професійних учасників фондового ринку щодо запобігання та мінімізації впливу ризиків на їх діяльність, Товариство здійснює контроль виконання дебіторської заборгованості за наступними критеріями:

- прострочена понад 30 днів дебіторська заборгованість;
- довгострокова дебіторська заборгованість, в тому числі пролонгована, термін сплати якої не настав;
- короткострокова дебіторська заборгованість, сумарний строк пролонгацій якої перевищує 30 днів та термін сплати якої не настав.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику відносяться:

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

Станом на 31.12.2023 р. Товариство має відкриті поточні рахунки в АТ «Укргазбанк» та АТ «КБ «Глобус». Кредитний рейтинг АБ «Укргазбанк», оновлений уповноваженим ТОВ «Рейтингове Агентство «Експерт -Рейтинг» 26.12.2023 р. та ТОВ «Рейтингове агентство «ІВІ-Рейтинг» 31.10.2023 р., становить uaAA++ (дуже висока кредитоспроможність). Кредитний рейтинг АТ «КБ «ГЛОБУС» 20.12.2023 р. оновлено Рейтинговим Агентством «Експерт-Рейтинг» за національною шкалою на рівні uaAAA, а також рейтинг депозитів на рівні ua2+ за шкалою РА. Зважаючи на це, керівництво Товариства визнає кредитоспроможність банків на високому рівні, а ризик неповернення коштів – мінімальний.

Станом на 31.12.2023 р. в активах Товариства обліковується наступна дебіторська заборгованість:

Предмет заборгованості	Дебітор	Заборгованість станом на 31.12.23 р., тис. грн	Заборгованість станом на 31.12.22 р., тис. грн	Дата виникнення/ дата останньої пролонгації	Планована дата погашення
Грошові кошти (поворотна фінансова допомога)	ТОВ «ПЕРЛИНА ДНІПРА 2018», код ЄДРПОУ 42400377	222	222	11.06.2020/ 11.06.2021	11.06.2022
Грошові кошти	фізична особа-резидент	5253	5253	26.12.2019/ 26.01.2022	26.01.2023
Грошові кошти (договір про відступлення права вимоги)	фізична особа-резидент	1318	1318	11.10.2022	10.10.2023
Грошові кошти (договір про відступлення права вимоги)	фізична особа-резидент	2175	2175	11.10.2022	10.10.2023
Грошові кошти (договір про відступлення права вимоги)	ТОВ «РОДИННИЙ МАЄТОК», код за ЄДРПОУ 41029980	0	19	11.10.2022	10.10.2023
Грошові кошти (поворотна фінансова допомога)	ТОВ «РОДИННИЙ МАЄТОК», код за ЄДРПОУ 41029980	490	0	01.11.2023	31.10.2024
Грошові кошти (договір про відступлення права вимоги)	ТОВ «ПРП МЕДІА ХАБ», код за ЄДРПОУ 41301582	0	2222	11.10.2022	10.10.2023
Грошові кошти (поворотна фінансова допомога)	ТОВ «НРК», код ЄДРПОУ 39815176	0	192	05.08.2022	06.05.2023
Грошові кошти (поворотна фінансова допомога)	ТОВ «ПНК ПРОМ ГРУП», код ЄДРПОУ 43682035	22	0	06.11.2023	05.11.2024
Грошові кошти (поворотна фінансова допомога)	ТОВ «КС АКТИВ», код ЄДРПОУ 44756893	37	0	06.12.2023	05.12.2024
Грошові кошти (оплата ЄСВ)	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, код ЄДРПОУ 44116011	6	0	29.12.2023	31.03.2024
РАЗОМ	*	9523	11401	*	*

Причини не створення резервів під очікувані кредитні збитки:

- юридичні особи – дебітори є діючими підприємствами; вчасно надають свою фінансову звітність, на основі якої Товариство здійснює аналіз та оцінку їх платоспроможності; з дебіторами існує постійний зв'язок. Після надання фінансової звітності за 2023 р. Товариством буде переглянуті показники платоспроможності;

- фізичні – особи резиденти при укладанні договору були оцінені як платоспроможні, в процесі продовження взаємовідносин, платоспроможність буде переглянута.

Дебітори оцінені як платоспроможні та щодо дебіторської заборгованості не існує ризику непогашення. Очікуваний термін погашення заборгованості, термін яких настав, – протягом 3 місяців після закінчення дії воєнного стану.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – ризик втрат вартості активів внаслідок несприятливих змін ринкових цін цінних паперів (процентний ризик), курсів іноземних валют (валютний ризик), ринкових цін інших активів, що входять до портфелів фондів Товариства.

Валютний ризик – ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін у співвідношенні вартості валют (валютних курсів), у яких виражені фінансові інструменти в активах Товариства. Наразі у свої діяльності Товариство не здійснює операції, пов'язані з купівлею-продажем іноземної валюти, всі фінансові інструменти Товариства виражені в національній валюті України - гривні.

Протягом 2023 року валютні ризики у Товариства не виникали, у зв'язку з відсутністю фінансових інструментів, номінованих в іноземній валюті.

Процентний ризик – поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін у процентних ставках, у зв'язку зі змінами вартості активів, зобов'язань та фінансових інструментів, що має багатогранний характер і охоплює зміни ставок за кривими дохідності (за певні періоди часу) одного чи декількох інструментів.

Для пом'якшення ринкового ризику Товариство дотримується лімітів на інвестування в цінні папери та інші фінансові інструменти.

Станом на 31.12.2023 р. фінансові інвестиції, доступні для продажу, в портфелі Товариства відсутні.

8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 3 місяців	До 1 року	Більше 1 року	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	642	-	-	642
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-
Всього	642	-	-	642
Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 3 місяців	До 1 року	Більше 1 року	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	40	730	-	770
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-
Всього	40	730	-	770

8.4. 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;
- 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.

Станом на 31.12.2023 р.:

- власний капітал складав 12 736 тис. грн;
- статутний капітал становив 12 000 тис. грн (zareєстрований та сплачений),
- резервний капітал складав 27 тис. грн;
- нерозподілений прибуток становив 709 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 р. року ці показники становили відповідно 12 696 тис. грн, 12 000 тис. грн, 25 тис. грн та 671 тис. грн, що відповідає вимогам законодавчо-нормативних актів до розміру капіталу.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2023 р. сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами у сумі 12 000 тис. грн, що відповідає Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. Заборгованість учасників по внесках у Статутний капітал станом на 31.12.2023 року відсутня. Державної частки в Статутному капіталі Товариства немає.

Рішення про виплату дивідендів у 2023 році не приймалось, виплати дивідендів за попередні роки не проводилось.

15.02.2023 р. НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» про зупинку на період дії воєнного стану рішення №1597 від 01.10.2015 р., згідно якого зупиняється розрахунок та подача пруденційних нормативів, а також зупиняється правозастосування з цього напрямку. Тому розрахунок та подача пруденційних нормативів згідно з цим Положенням не здійснювалось.

Рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 для контролю за фінансовою стабільністю та надійністю професійних учасників, на період дії воєнного стану, з 01.01.2023 р. введено новий норматив ліквідності активів.

Станом на 31.12.2023 р. норматив ліквідності активів складає 0,6659 (нормативне значення з 01.10.2023 року – не менше 0,5).

Розрахований показник Товариства знаходиться в межах нормативних значень.

8.5. Події після Балансу

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації.

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

Від дати балансу до дати складання фінансової звітності:

- в Україні продовжує діяти воєнний стан;

Керівництвом визнано, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітного періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства відсутні. Необхідні переоцінки були зроблені на підставі наявної інформації протягом звітного періоду.

Керівництво вважає, що після дати балансу в Товариства не відбувалось подій, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів, та які необхідно розкривати в даній примітці. Товариство не визнавало та не коригувало фінансові звіти стосовно подій після дати балансу. Фінансові звіти складено на основі припущення безперервності.

Директор ТОВ «Київська КУА»

Фізична особа-підприємець
Лузан Валентина Володимирівна



А.В. Парубець

В.В. Лузан