

назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП"	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
адреса	ГОЛОСІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА	за ЄДРПОУ	38982479		
юридично-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	UA800000000000624772		
сфера діяльності	Управління фондами	за КОПФГ	240		
кількість працівників	10	за КВЕД	66.30		
телефон	вулиця Деміївська, буд. 13, приміщення І, м. КИЇВ, 03039	0442297057			

в розмірі: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого виражені в гривнях з копійками)

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

застосовувати стандарти бухгалтерського обліку

застосовувати стандарти фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	22	26
Нематеріальна вартість	1001	27	33
Накопичена амортизація	1002	5	7
Віднесені капітальні інвестиції	1005	-	-
Віднесені активи	1010	1 042	968
Нематеріальна вартість	1011	1 631	1 631
	1012	589	663
Нематеріальна нерухомість	1015	-	-
Нематеріальна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Нематеріальна вартість інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Біологічні активи	1020	-	-
Нематеріальна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Фінансові інвестиції:			
Віднесені за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Фінансові інвестиції	1035	-	-
Фінансова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Податкові активи	1045	-	-
	1050	-	-
Аквізиційні витрати	1060	-	-
Витрати у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Оборотні активи	1090	-	-
розділом I	1095	1 064	994
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробництво	1101	-	-
Продукція	1102	-	-
	1103	-	-
	1104	-	-
Біологічні активи	1110	-	-
Перестрахування	1115	-	-
Зобов'язані	1120	-	-
Зобов'язаність за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	619	850
Зобов'язаність за розрахунками:			
Зобов'язаність за розрахунками з працівників	1130	3	3
Зобов'язаність за розрахунками з податку на прибуток	1135	-	-
Зобов'язаність за розрахунками з нарахований доходів	1136	-	-
Зобов'язаність за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1140	-	15
Зобов'язаність за розрахунками з дебіторської заборгованості	1145	-	-
Зобов'язаність за розрахунками з дебіторської заборгованості	1155	8 666	7 413
Зобов'язаність за розрахунками з дебіторської заборгованості	1160	-	-
Зобов'язаність за розрахунками з дебіторської заборгованості	1165	1 303	2 327
Зобов'язаність за розрахунками з дебіторської заборгованості	1166	-	-
Зобов'язаність за розрахунками з дебіторської заборгованості	1167	1 303	2 327
Зобов'язаність за розрахунками з дебіторської заборгованості	1170	-	-
Зобов'язаність за розрахунками з дебіторської заборгованості	1180	-	-
Зобов'язаність за розрахунками з дебіторської заборгованості	1181	-	-
Зобов'язаність за розрахунками з дебіторської заборгованості	1182	-	-
Зобов'язаність за розрахунками з дебіторської заборгованості	1183	-	-
Зобов'язаність за розрахунками з дебіторської заборгованості	1184	-	-
Зобов'язаність за розрахунками з дебіторської заборгованості	1190	-	-
розділом II	1195	10 591	10 608
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	1300	11 655	11 602

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 200	7 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	100	114
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 755	3 963
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	11 055	11 277
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	32	36
розрахунками з бюджетом	1620	61	50
у тому числі з податку на прибуток	1621	60	49
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	507	239
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	600	325
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	11 655	11 602

Директор
ТОВ "Сіріус Інвест Груп"

Головний бухгалтер
ТОВ "Сіріус Інвест Груп"



Татінцев А. В.

Дерев'янка Ж. О.

¹ Кодификатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

38982479

за ЄДРПОУ

Господарство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП"

(найменування)

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

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 059	16 266
Відсотки зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Валова сума резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Валова частка перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Відсотки понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 059	16 266
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Валова сума інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Валова частка перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	452	79
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 195)	(4 496)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(150)	(11 401)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	166	448
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	420	307
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(315)	(420)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	271	335
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(49)	(60)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	222	275
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	222	275

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	14	17
Витрати на оплату праці	2505	1 033	1 253
Відрахування на соціальні заходи	2510	215	243
Амортизація	2515	78	86
Інші операційні витрати	2520	4 004	14 298
Разом	2550	5 344	15 897

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор
ТОВ "Сіріус Інвест Груп"

Головний бухгалтер
ТОВ "Сіріус Інвест Груп"



[Handwritten signature]

Тагінцев А.В.

Дерев'янкін Ж.О.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

ПІДПРИЄМСТВО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІРІУС
ІНВЕСТ ГРУП"

за ЄДРПОУ

38982479

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2023 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 685	16 681
отримання податків і зборів	3005	-	-
у числі податку на додану вартість	3006	-	-
нового фінансування	3010	-	-
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
надходження від повернення авансів	3020	-	-
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	161	-
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
надходження від операційної оренди	3040	-	-
надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
надходження від страхових премій	3050	-	-
надходження фінансових установ від повернення позик	3055	1 209	21 399
надходження	3095	729	-
зачаття на оплату:			
робіт (робіт, послуг)	3100	(3 843)	(2 881)
на соціальні заходи	3105	(845)	(984)
зобов'язань з податків і зборів	3110	(226)	(254)
зобов'язань з податку на прибуток	3115	(265)	(288)
зачаття на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(60)	(54)
зачаття на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
зачаття на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(204)	(234)
зачаття на оплату авансів	3135	(19)	(-)
зачаття на оплату повернення авансів	3140	(-)	(11 150)
зачаття на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
зачаття на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
зачаття фінансових установ на надання позик	3155	(562)	(21 269)
витрачання	3190	(-)	(-)
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 024	(1 254)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
оборотних активів	3205	-	-
надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
надходження від деривативів	3225	-	-
надходження від погашення позик	3230	-	-
надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої залежної одиниці	3235	-	-
надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 024	1 254
Залишок коштів на початок року	3405	1 303	49
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 327	1 303

Директор
ТОВ "Сіріус Інвест Груп"

Головний бухгалтер
ТОВ "Сіріус Інвест Груп"



Тагінцев А.В.

Дерев'янкін Ж.О.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІРІУС
ІНВЕСТ ГРУП"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

38982479

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прибуток на початок року	4000	7 200	-	-	100	3 755	-	-	11 055
Змінювання:									
до облікової	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
на початок року	4095	7 200	-	-	100	3 755	-	-	11 055
прибуток за звітний	4100	-	-	-	-	222	-	-	222
сукупний за звітний	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
власника (учіска) інших	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
власника (учіска) інших інтересів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
власника курсові	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
нашого доходу інших і	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
сукупний	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
прибутку:									
власникам (інших)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень до власного	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	14	(14)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	14	208	-	-	222
Залишок на кінець року	4300	7 200	-	-	114	3 963	-	-	11 277

Директор
ТОВ "Сіріус Інвест Груп"

Головний бухгалтер
ТОВ "Сіріус Інвест Груп"



Тагінцев А.В.

Дерев'янкіна Ж.О.

**Примітки до річної фінансової звітності
з розкриттям інформації згідно вимогам МСБО/МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тис. грн, якщо не зазначене інше)**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Основні відомості про компанію з управління активами **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»** (далі – Товариство або КУА) станом на 31.12.2023 року.

№ п/п	Показник	Дані
1	Повне найменування КУА	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»
2	Скорочене найменування	ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	38982479
4	Види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний) 64.30 Трати, фонди та подібні фінансові суб'єкти
5	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 18.11.2013 Номер запису: 1 070 102 0000 051976
6	Ліцензії та інші дозвільні документи	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на право здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АЕ № 286971. Строк дії ліцензії – з 28.08.2014р. - необмежений Свідectво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 15.09.2014 року, реєстраційний № 2222
7	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 03039, м. Київ, вулиця Деміївська, будинок 13, приміщення 1
8	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства станом на 31.12.2023 року	- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛАНД ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300663); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БЛЕКБЕР» (РЕЄСТРАЦІЙНИЙ КОД ЗА ЄДРІСІ 13300835); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕЛТ ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300459); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІЗУМ КАПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301404); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕЛІОР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301296); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕЛІОС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300486); - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ГЕОС ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300146); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОРІА ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300720); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДТС-КАПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300373); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ

	КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КВАНТУМ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300911);
	- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМФОРТ ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300703);
	- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛЕО ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300691);
	- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНИКС ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300710);
	- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСТІР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301246);
	- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РІСТОН ІНВЕСТ ГРУП» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301140);
	- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛІОР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301037);
	- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАКС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301429);
	- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФРІДОМ ІНВЕСТМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301428).

Станом на 31.12.2023 року Товариство має в управлінні вісімнадцять венчурних корпоративних інвестиційних фондів (далі ІСІ).

КУА здійснює діяльність відповідно Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», Закону України «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів № 92 від 03.02.2022 року «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» та інших нормативно-правових актів, а також з урахуванням положень Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 03.03.2022р. № 2115-ІХ (зі змінами, в редакції чинній на 01.01.2024р.).

КУА зареєстрована Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 18.11.2013р. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 1 070 102 0000 051976.

КУА обліковується у Державній податковій інспекції у Голосіївському районі Головного управління ДФС у м. Києві.

Основним видом діяльності є діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

Види діяльності за КВЕД 2010:

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

Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)

Місцезнаходження КУА: Україна, 03039, м. Київ, вулиця Деміївська, будинок 13, приміщення 1.

Компанія з управління активами має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АЕ № 286971. Строк дії ліцензії – з 28.08.2014р., необмежений.

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 15.09.2014 року, реєстраційний № 2222.

Інформація про учасників Товариства:

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по-батькові фізичної особи	Для фізичних осіб – реєстраційний номер облікової картки платника податків; для юридичних осіб-резидентів – ідентифікаційний код юридичної особи; для юридичних осіб-нерезидентів – інформація з торговельного, судового або банківського реєстру відповідної країни про реєстрацію такої юридичної особи	Місцезнаходження (для юридичної особи)	Частка в статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕДЕКС»	36303279	Україна, 04112, м. Київ, вулиця Авіаконструктора Ігоря Сікорського, будинок 8, офіс 4	99,99
Хаславська Анна Анатоліївна	3088513484	-	0,01

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в звітному періоді були:

Директор – Тагінцев Андрій Вікторович.

Головний бухгалтер – Дерев'янкіна Жанна Олександрівна.

Кількість працівників за штатним розписом станом на 31 грудня 2022р. та 31 грудня 2023р. складала 14 і 11 осіб відповідно.

Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є досить нестабільним для ведення бізнесу. Така ситуація пов'язана з військовими діями, наслідками пандемії коронавірусу, реформуванням податкової системи, регулярними законодавчими змінами, стрімкою девальвацією національної валюти, падінням ВВП, зниження рівня платоспроможності всіх суб'єктів господарської діяльності.

Повномасштабне військове вторгнення в Україну, розпочате російською федерацією 24 лютого 2022 року продовжується. Дію воєнного стану наказу продовжено до 14 лютого 2024 року.

Зростання споживчих цін в Україні 2023 року сповільнилося до 5,1 %. Це мінімальне значення з 2020 року, коли інфляція становила 5,0 %.

За даними статистичного відомства, у грудні ціни зросли на 0,7 %. Проте через високі темпи зростання на початку року середньорічна інфляція у 2023 році становила 12,9 %.

Темпи подальшого економічного відновлення України залежатимуть від тривалості війни, наслідків для національної економіки й політики, яку запроваджуватиме уряд в період і після бойових дій, а також рівня міжнародної підтримки.

Ключовими напрямом роботи ІСІ, які перебувають в управлінні КУА в умовах воєнного стану є забезпечення фінансової стійкості та безперервної роботи з метою забезпечення своєчасного виконання всіх зобов'язань перед контрагентами і перед самою КУА, за умови відсутності загрози життю та здоров'ю населення. Керівництво КУА ретельно стежить за зміною економічної ситуації та вживає всі необхідні заходи для подальшого забезпечення фінансової стійкості. На даний час фінансова стійкість для Товариства та ІСІ, які перебувають в управлінні, та підготовленість до впливу можливих негативних явищ оцінюються на прийнятному рівні.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності.

Вплив агресивних дій росії на економіку багатогранний. Якісь із можливих наслідків будуть подолані порівняно швидко, для вирішення інших можуть знадобитися роки та сотні мільярдів доларів інвестицій. Наразі очевидним є одне – наслідки війни росії проти України відчуватимуться практично в усьому світі. російське вторгнення поклало край глобалізації в тому форматі, який ми бачили останні три десятиліття. Світ дедалі більше поділятиметься на регіональні блоки, у яких країни намагатимуться захищати свої інтереси, зокрема економічні, шляхом створення торгових бар'єрів.

Усе це значно змінить рух капіталу, ланцюжки постачання, а також структури енергоринків, вплине на ринки сировини та ціни на нього. Можливо, перспективи світової економіки більше залежать від якнайшвидшого припинення війни, ніж від нового штаму COVID-19 у Китаї та нового штаму віспа мавп.

Хоча керівництво КУА вважає, що воно вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності себе та ІСІ, необхідні за існуючих обставин, прогнозувати розвиток безпекової ситуації в регіоні наразі неможливо. Подальша нестабільність ситуації у діловому та економічному середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан КУА, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою даної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2024 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає вимогам інших чинних МСФЗ з урахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2024 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності керівництво КУА також керувалося вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не мають протиріч вимогам МСФЗ. Перелік та назви форм фінансової звітності відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

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

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» КУА не має дочірніх підприємств, тому і не консолідує свої дочірні підприємства.

2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

З 01 січня 2023 року набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» (далі – МСФЗ 17).

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та перестрахових контрактів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

Інші зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01 січня 2023 року:

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та до Положення з практики МСФЗ 2 «Здійснення суджень про суттєвість»;

Зміни до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки» – «Визначення облікових оцінок»;

Зміни до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток», документ «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції»;

Зміни до МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» – «Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9»;

Зміни до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» – «Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента» (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву

інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію «суттєвості» у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Зміни до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці.

Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки.

Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).

Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не випливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток» уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» – «Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента». Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»;

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»;

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»;

Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Угоди про фінансування постачальника»;

Зміни до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості».

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні».

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу

діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

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

Наприкінці лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» було постановлено ввести в Україні воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб та продовжений на даний момент до 14 лютого 2024 року. Закон № 2119-IX, який був опублікований 18 березня 2022 р. у «Голосі України» № 59(7809) набрав чинності.

Економічні наслідки війни безумовно матимуть вплив на діяльність Товариства. Сила впливу військового стану на дату підготовки цієї фінансової звітності залишається невизначеною, 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.

До найбільш негативного впливу для діяльності суб'єктів господарювання належать такі чинники, як: залежність від російського чи білоруського ринків; наявність дочірніх компаній або активів в російській федерації, республіки білорусь; пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями. Жоден з чинників не має відношення до Товариства і таким чином не може впливати на подальшу діяльність.

Також, на момент затвердження цієї фінансової звітності, активні бойові дії не критично вплинули на діяльність Товариства і цілком вдалося організувати дистанційний режим праці співробітників Компанії з управління активами та забезпечити організацію бухгалтерського обліку, фіксування фактів та здійснення всіх господарських операцій.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та наявні відповідні договори, по яких кошти в майбутньому будуть отримані для генерації достатніх грошових потоків для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати.

Припущення, що лежать в основі оцінок керівництва щодо безперервності діяльності КУА не враховують зовнішні фактори, які можуть змінитися у майбутньому, а саме: зміни умов діяльності на ринку капіталів в Україні та в цілому у світі, інший та/або макроекономічний вплив, який не врахований в оцінках Товариства, геополітичні зміни, значні зміни у законодавстві, зміни у стандартах звітності та обліку, зміни у податковому законодавстві, а також інші зміни які можуть відбутися у майбутньому та на які Товариство не матиме впливу.

Існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом військовим дій на території України, що триває, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, яка може поставити під значний сумнів здатність КУА продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже, не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Разом з тим, незважаючи на таку суттєву невизначеність, прогнози та оцінки КУА щодо результатів діяльності та прогноз розміру резервів під знецінення активів, **дають достатньо підстав для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності**. Станом на дату звітності немає намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

2.4. 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.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність Товариства підписана керівником Товариства 11 березня 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто

період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до МСФЗ на основі історичної собівартості 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 КУА розроблена та затверджена керівництвом КУА відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Відповідно до параграфу 14 МСБО 8 Товариство змінює облікову політику, тільки якщо така зміна: вимагається МЗФЗ; приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Однакові політики застосовуються протягом кожного періоду та в проміжок часу від одного періоду до іншого, щоб користувачі фінансової звітності мали змогу порівняти фінансову звітність Товариства через якийсь час для визначення тенденцій у фінансову стані, фінансових результатах діяльності та грошових потоках.

Протягом звітного періоду було внесено зміни у облікову політику, згідно наказу від 01.12.2023.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

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

3.3. Основні принципи бухгалтерського обліку

Межа суттєвості при застосуванні до активів, зобов'язань та капіталу встановлюється з урахуванням вимог нормативних актів та становить до 3 % від валюти балансу. При встановлюванні межі Товариство враховує не тільки розмір статті, але і економічну сутність, яка повинна бути проаналізована у відповідності до обставин. Межа суттєвості при складанні фінансової звітності за МСФЗ застосовується тільки до суттєвих статей.

Відповідно до частини шостої статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами, зобов'язані забезпечити ведення бухгалтерського обліку відповідно до облікової політики за міжнародними стандартами після подання першої фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності за міжнародними стандартами, що

визнається такою у порядку, визначеному міжнародними стандартами.

Відповідно до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419 (із змінами), підприємства, які здійснюють діяльність з управління активами (група 64.3 КВЕД), складають фінансову звітність за МСФЗ.

Крім того, відповідно до абзацу 2 пункту 9 розділу I Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Комісії 03.02.2022 № 92, фінансова звітність ліцензіата повинна відповідати вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є її концептуальною основою.

3.3.1. Облікові політики щодо фінансових інструментів

➤ Первісне визнання і оцінка

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

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

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

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

Коли фінансовий актив вперше визнається в активах, він класифікується відповідно до параграфів 4.1.1 – 4.1.5 МСФЗ 9. Товариство визначає фінансові активи за 3 категоріями залежно від намірів та політики управління активами:

- *Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю*, в разі одночасного дотримання обох зазначених вимог: якщо метою утримання такого активу в рамках бізнес-моделі є отримання передбачених договором потоків грошових коштів та договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми;
- *Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі)*, якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу активів та договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми;
- *Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку* – всі інші активи, в тому числі, якщо договір містить один або декілька вбудованих похідних інструментів.

КУА здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком:

- *фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток*. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

- *фінансові зобов'язання, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі*.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань проводилось відповідно до МСФО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки. Первісно кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю

➤ Подальша оцінка фінансових інструментів

Подальша оцінка фінансових інструментів залежить від їх класифікації та розкривається далі у відповідних розділах облікової політики.

➤ Припинення визнання фінансових інструментів

Фінансові активи

Фінансовий актив припиняє визнаватись, коли:

- активи погашені
- права на отримання грошових потоків від активів втратили свою чинність

Фінансове зобов'язання

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватись, коли воно виконане, анульоване або минає строк його дії. У випадку коли в існуюче фінансове зобов'язання вносяться істотні коригування, то така заміна вважається припиненням визнання первісного зобов'язання та визнанням нового зобов'язання, а різниця відповідної балансової вартості визнається в Звіті про прибутки та збитки.

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають кошти в банках, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення від трьох до шести місяців.

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, не більше ніж три місяці з дати придбання.

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.

Облік грошових коштів ведеться в розрізі валют та в розрізі банків, в яких відкриті рахунки.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за валютним курсом, що діє на звітну дату.

Всі курсові різниці включаються до звіту про прибутки і збитки, за винятком всіх монетарних статей, що забезпечують ефективне хеджування чистої інвестиції в закордонний підрозділ. Вони відображаються у складі іншого сукупного доходу до моменту вибуття чистої інвестиції, коли вони визнаються у звіті про прибутки і збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, чинними на дату їх виникнення. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами, чинними на дату визначення справедливої вартості.

Для цілей Звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з грошових коштів та їхніх еквівалентів згідно з визначенням вище.

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, КУА відносить депозити, дебіторську заборгованість, облігації, позики та відсоткові векселі.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, КУА використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Сума резерву під збитки за фінансовим інструментом розраховується КУА відповідно до розробленої моделі розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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

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

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

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

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

КУА відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (Інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, та Банки, що мають прогноз «стабільний» що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР <https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення - розмір збитку складає від 0 % до 3 % від суми розміщення;
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР на дату розміщення коштів) резерв збитку розраховується у розмірі від 5 % до 10 % від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

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

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли КУА стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату визнання (згідно з МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами»).

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю.

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

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання якої очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість, що виникає за реалізовані під час здійснення звичайної господарської діяльності за товари і послуги, і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за амортизованою вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість (окрім відстрочених податків на прибуток) враховується за теперішньою вартістю – тобто з урахуванням фактору часу - через дисконтування.

Фінансові активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у Звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у Звіті про сукупний дохід в складі операційних витрат.

На звітну дату КУА 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.

3.3.4. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

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

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні інструменти, в яких КУА є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування, в операції хеджування як вони визначені в МСФЗ 9.

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

Після первісного визнання КУА буде оцінювати їх за справедливою вартістю.

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

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

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

3.3.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли КУА стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо КУА 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 нематеріальних активів

Нематеріальні активи КУА враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані КУА немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані окремо від КУА на протязі періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Нематеріальні активи оцінюються по первинній вартості (собівартості), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Наступні витрати на нематеріальні активи збільшують собівартість нематеріальних активів, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його первинно оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки первинної оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання визнаються в тому випадку, якщо не існує обмеження періоду, протягом якого актив генеруватиме надходження чистих грошових потоків.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються.

Згідно з МСБО 36 КУА повинна тестувати нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання щодо знецінення:

- щороку;
- щоразу, коли існують ознаки можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Строк корисного використання нематеріального активу, який не амортизується, переоцінюється в кожному звітному періоді, щоб визначити, чи підтверджується і надалі оцінка невизначеного строку корисного використання активу. Якщо така оцінка не підтверджується, зміна оцінки строку використання активу з невизначеного на визначений обліковується як зміна в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Зміна строку корисного використання активу може свідчити про зменшення корисності такого активу. Внаслідок цього суб'єкт господарювання тестує актив на знецінення шляхом порівняння його вартості, що відшкодовується, визначеної відповідно до МСБО 36, з його балансовою вартістю. Якщо балансова вартість перевищує вартість, що відшкодовується, різниця визнається як збиток від знецінення і відображається у Звіті про прибутки і збитки.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості КУА відноситься нерухомість (земля чи будівлі, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що КУА отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності КУА або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбанної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка об'єктів інвестиційної нерухомості після визнання проводиться за моделлю оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовується такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

КУА класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда».

Договір оренди передбачає надання права контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на компенсацію. Дата початку оренди - дата, з якої орендодавець надає доступ до об'єкта оренди, і КУА, як орендар, отримує можливість ним користуватися.

Визнання та первісна вартість

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Первісна вартість активу з права користування

На початку оренди КУА оцінює вартість активу з права користування. Така вартість включає:

- первісна вартість орендного зобов'язання;
- будь-які орендні платежі, здійснені на початку оренди чи раніше;
- оцінку витрат, які будуть понесені при демонтажі та вилученні базового активу або його до умов, які вимагаються умовами оренди (такі витрати включаються до первісної вартості активу на правах оренди, якщо КУА бере на себе зобов'язання щодо таких витрат).

Первісна вартість орендного зобов'язання

На дату початку оренди КУА оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то КУА застосовує ставку своїх додаткових запозичень.

Такі орендні платежі включають:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Подальший облік активу з права використання

Облік активу на правах оренди ведеться за моделлю собівартості відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації відбувається протягом коротшого періоду:

- термін корисного використання об'єкта оренди;
- термін договору оренди.

Подальший облік орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Облік короткострокової оренди або оренди малоцінних активів

Вимоги, зазначені в попередніх пунктах цього розділу, не застосовуються до короткострокової оренди і оренди малоцінних об'єктів.

Витрати на оренду таких об'єктів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

3.8. Податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток оцінюються в сумі, що передбачається до відшкодування податковими органами або що передбачається до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, фактично прийняті на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток відображаються у фінансовій звітності КУА відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України.

4. ІНШІ ЗАСТОСОВАНІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ, ЩО Є ДОРЕЧНИМИ ДЛЯ РОЗУМІННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати КУА визнаються за методом нарахування. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів, або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

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.

Товариство обліковує дохід у випадку відповідності договору з клієнтом, внаслідок виконання зобов'язання за яким він виникає, наступним критерієм:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

- Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

- Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору); та

- цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Товариство повинно розглянути лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку Товариство матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною через те, що Товариство запропонувало клієнтові цінову концесію.

Товариство визнає дохід, коли Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Товариство визнає як дохід величину ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Якщо Товариство має право на компенсацію від клієнта у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості для клієнта зобов'язання, виконаного Товариством на сьогоднішній день, Товариство може визнавати дохід у сумі, на яку воно має право виставити рахунок.

Якщо витрати понесені при виконанні договору з клієнтом, що належить до сфери дії МСФЗ 15, то Товариство визнає актив внаслідок витрат, тільки якщо витрати відповідають наступним критеріям:

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.

Витрати, понесені при виконанні договору з клієнтом, які належать до сфери застосування іншого МСФЗ, Товариство обліковує відповідно до таких інших МСФЗ.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором (або конкретним очікуваним договором), належать:

(а) прямі витрати на матеріали;

(б) розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором;

(в) витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт; та

(г) інші витрати, понесені тільки тому, що суб'єкт господарювання уклали договір.

Товариство визнає як витрати у момент їх виникнення

(а) загальні та адміністративні витрати;

(б) вартість ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;

(в) витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання в договорі (і

(г) витрати, щодо яких Товариство не може визначити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання).

Товариство визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом як актив, якщо Товариство сподівається відшкодувати ці витрати.

Додаткові витрати на отримання договору це ті витрати, які несе Товариство, щоб отримати договір з клієнтом, які він не поніс би, якби не отримав цього договору.

Витрати на отримання договору, який були б понесені незалежно від того, чи був отриманий договір, визнаються як витрати по мірі їх виникнення, якщо ці витрати не є такими, що явно відшкодовуються клієнтом, незалежно від того, чи отримано договір.

4.2. Умовні зобов'язання та активи

КУА не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан КУА. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди,

не є віддаленою. КУА 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 КУА 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 КУА інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись 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

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

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

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

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

Під час здійснення судження керівництво КУА враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

У звітному періоді відсутні операції, що не регламентовані конкретними МСФЗ.

5.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів КУА

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».

Керівництво КУА вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що: вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво КУА планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції керівництва КУА, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів, де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва є прийнятним та необхідним.

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

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво КУА застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням

ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути не підконтрольним керівництву КУА фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів

5.4. Використання ставок дисконтування

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

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності очікування у майбутньому доходів.

Інформація щодо ставки дисконтування береться з сайту НБУ за посиланням: <https://minfin.com.ua/deposits/?investors-group=jur> як середня депозитна ставка по банках.

Товариство дисконтує свою дебіторську заборгованість, в якій термін погашення більше трьох місяців, застосовуючи ставку дисконтування – 12% (середня депозитна ставка банків України).

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, КУА на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування КУА щодо кредитних збитків.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

КУА здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у балансі (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	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. Дані про вчинені правочини на поза організованих ринках капіталу: вартість активів емітента (підприємства), його чисті активи, результати діяльності, група ризику.
----------------------	---	----------	--

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

В складі активів КУА станом на 31.12.2023 року, що оцінюються за справедливою вартістю, обліковуються грошові кошти на поточному рахунку банку, які на думку КУА відносяться до 2-го рівня ієрархії справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13.

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)	
Дата оцінки	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Гроші та їх еквіваленти	-	-	1 303	2 327	-	-

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

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:

- (i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
- (ii) допустима змінність; та
- (iii) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

6.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

В звітному періоді не було переміщення між рівнями ієрархії. Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибутки/збитки Товариства у звітному періоді відсутній.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

Фінансовий актив	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Грошові кошти	1 303	2 327	1 303	2 327

Керівництво КУА 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 Товариства

Склад комплексу фінансових звітів та назви форм фінансової звітності КУА відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансових звітів», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до

фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ. Форма і зміст річної фінансової звітності відповідає всім вимогам МСФЗ і включає наступні форми:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023р.;
- Звіт про власний капітал за період з 01.01.2023 по 31.12.2023р.;
- Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2023 по 31.12.2023р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Фінансова звітність має достовірно подавати фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. Достовірне подання вимагає правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат, наведених у Концептуальній основі.

7.1. Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 року в фінансовій звітності Товариства обліковується наступна дебіторська заборгованість, яка складається з:

<u>Дебіторська заборгованість:</u>	код рядка Балансу (Звіт про фінансовий стан)	Загальна вартість, тис. грн.		Кредитні ризики станом на 31.12.2023	Чиста вартість станом на 31.12.2023
		31.12.2022	31.12.2023		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги: Заборгованість по винагороді з управління активами інститутів спільного інвестування.	1125	619	850	-	850
Дебіторська заборгованість за виданими авансами: Заборгованість по інформаційно-технічній підтримці при підготуванні та подачі звітності до НКЦПФР	1130	3	3	-	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (нараховані відсотки по депозиту за грудень 2023 року)	1140	-	15	-	15
Інша поточна дебіторська заборгованість:		8 666	7 422	8	7 413
- заборгованість по короткостроковій безвідсотковій поворотній фінансовій допомозі і за договором відступлення	1155	8 650	7 408	8	7 400
Заборгованість у зв'язку з господарською діяльністю		16	13	-	13

В балансі Товариства станом на 31.12.2023 року відображено дебіторську заборгованість за продукцію, товари і послуги в сумі 850 тис. грн. – це чиста дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів, тобто суми знецінення даного активу, в залежності від терміну прострочення.

При розрахунку резерву сумнівних боргів використовується персональний метод, тобто за кожним окремим дебітором визначається коефіцієнт сумнівності (згідно облікової політики Товариства). Зміст розрахунку коефіцієнта сумнівності полягає в тому, щоб поетапно кожного року коефіцієнт сумнівності зростає зі збільшенням періоду непогашення наступним чином:

Перший рік прострочення ПК становить – 0,75;

Другий рік прострочення ПК становить – 0,50;

Третій рік прострочення після строку позовної давності заборгованість оцінюється в 0 та рахується безнадійною.

Резерв сумнівних боргів визначається як сума добутоків заборгованості за кожним дебітором на відповідні коефіцієнти сумнівності.

Аналіз простроченої дебіторської заборгованості представлено наступним чином:

	тис. грн	
Резерв сумнівних боргів	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
1 рік прострочки (25% від балансової вартості)	25	3
2 роки прострочки (50% від балансової вартості)	180	49

У зв'язку з простроченою дебіторською заборгованістю (по винагороді КУА) станом на 31 грудня 2023 року резерв сумнівних боргів зменшив дебіторську заборгованість на 77 тис. грн. Протягом 2023 року було оцінено в 0 безнадійну дебіторську заборгованість, строк позовної давності якої минув у 2023 році на загальну суму 270 тис грн., а саме:

- заборгованість за управління активами ІСІ АТ «Глорія Інвест» по договору № 01/08-2019 від 01.08.2019 року.

В активах Товариства є дебіторська заборгованість (безвідсоткова поворотна позиція і заборгованість по договору відступлення) термін погашення якої – більше трьох місяців, дана заборгованість продисконтована. Ставка дисконту складає 12 % - це середня депозитна ставка банків України.

грн

Контрагент	Сума договору на дату дисконтування	Дисконт станом на 31.12.2023	Справжня сума боргу
ТДВ «ВІЗУМ КАПІТАЛ»	561 598,25	47 743,90	513 854,35
Договір безвідсоткової поворотної допомоги № 26/12/2023 від 26.12.2023	248 050,00	26 232,69	221 817,31
Договір безвідсоткової поворотної допомоги № 27/10/2023 від 27.10.2023	121 400,00	10 797,35	110 602,65
Договір безвідсоткової поворотної допомоги № 31/08/2023 від 31.08.2023	192 148,25	10 713,86	181 434,39
ТОВ «КРЕДЕКС»			
Договір про відступлення прав вимоги № 23-05/2023/ПВ	6 161 600,00	267 590,60	5 894 009,40
Разом	6 723 198,25	315 334,50	6 407 863,75

7.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти Товариства на рахунках у банку становлять:

тис грн

Рахунки в національній валюті	Вид рахунку	На 31.12.2022	На 31.12.2023
АТ «ОТП БАНК», МФО 300528	Поточний	1 303	868
ПАТ «УКРГАЗБАНК»	Поточний	-	59
ПАТ «УКРГАЗБАНК»	Депозитний	-	1 400
Разом		1 303	2 327

При оцінці цього фінансового активу очікуваний кредитний збиток Фонд становить «0». Більш детально це описано в розділі 8.4 Приміток.

7.3. Необоротні активи

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.

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.

Склад основних засобів станом на 31.12.2023 року представлений нижче:

тис. грн.

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
31 грудня 2022 року	1 002	40	-	-	-	1042
Надходження	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2023 р.	1 002	40	-	-	-	1 042
Накопичена амортизація						
31 грудня 2022 р.	445	144	-	-	-	589
Нарахування за рік	65	14	-	-	-	79
31 грудня 2023 р.	510	153	-	-	-	663
Нарахування за рік	65	9	-	-	-	74
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2022 р.	1 002	40	-	-	-	1042
31 грудня 2023 р.	937	31	-	-	-	968

Станом на 31 грудня 2023 року у складі основних засобів повністю зношених основних засобів немає. Деякі основні засоби, в яких термін експлуатації закінчився, було продовжено експлуатувати з метою виробничого використання. Подальший облік таких основних засобів ведеться без нарахування амортизації, строк корисного використання продовжено.

Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом згідно із строками корисної експлуатації, зокрема:

комп'ютерне обладнання – 3 роки;

меблі та приладдя – 5 років;

інструменти та прилади – 4 роки;

інші основні засоби – 4 років;

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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи у фінансовій звітності враховуються та відображаються згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи» та включають в себе придбані ліцензії, що мають обмежений або невизначений строк корисної служби. Нематеріальні активи з обмеженим строком корисної служби амортизуються протягом строку корисної служби (від 1 до 18 років), аналізуються на предмет зменшення корисності.

Аналіз нематеріальних активів станом на 31.12.2023 року:

грн.

Нематеріальні активи	Станом на 31.12.2022	Надійшло за 2023 рік	Вибуло протягом 2023 року	Станом на 31.12.2023
Додаткова ліцензія на І С - 1,2	6 600,00	-		6 600,00
Додаткова ліцензія на І С - 3	3 300,00	-		3 300,00
Додаткова ліцензія на І С - 4	3 300,00	-		3 300,00
Додаткова ліцензія на І С - 5	-	4 200,00	-	4 200,00
Ліцензія на програму «Дебет-Кредит»	-	2 496,00	-	2 496,00
Ліцензія «Експерт-ФМ» на 3 міс	999,00	-	999,00	-
Ліцензія «Експерт-ФМ» на 3 міс -БІЗНЕС	-	799,00	799,00	-
Ліцензія «Експерт-ФМ» на 3 міс СТАНДАРТ	-	599,00	-	599,00
Програмна продукція «Business automation software for accounting. І С ліцензія»	12 900,00	-		12 900,00
Разом	27 099,00	8 094,00	1 798,00	33 395,00

Накопичена амортизація – 7 тис грн, чиста вартість нематеріальних активів – 26 тис грн

7.4. Власний капітал (чисті активи) Товариства на дату Балансу включає:

тис. грн.

Власний капітал	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 200	7 200
Резервний капітал	100	114
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3 755	3 963
Усього	11 055	11 277

КУА аналізує зміни, які відбулись у власному капіталі та відстежує, щоб його рівень не знизився нижче рівня мінімально допустимого значення.

7.5. Фінансові зобов'язання

Визнання, облік та оцінка зобов'язань, проводилось відповідно до МСФО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки. Первісно кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю та має наступний склад:

тис. грн.

Кредиторська заборгованість	код рядка Балансу (Звіт про фінансовий стан)	31.12.2022	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.	1615	32	36
Адвокатські, рекламні, комунальні, ІТ, інформаційні послуги			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на нерухоме майно і податок на прибуток)	1620	61	50

Кредиторська заборгованість має поточний характер, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має. Протягом звітного періоду безнадійна кредиторська заборгованість не визнавалась.

Короткострокові забезпечення.

тис. грн.

	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Резерв відпусток	507	239
Всього	507	239

7.6. Податки та відстрочені податкові активи

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрати з поточного та відстроченого податку. 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 оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподатковуваний 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 у 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.

7.7. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів та витрат, визнані у звітних періодах, включаються до Звіту про фінансові результати.

Доходи КУА визнаються у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» - і визначаються - в момент часу.

Доходи КУА визнаються на основі принципу нарахування і визначаються як збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходжень або збільшення активів чи зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками учасників капіталу. Дохід КУА включає доходи від управління активами інституційних інвесторів, нараховані відсотки, роялті, тощо.

Дохід від реалізації фінансових інвестицій визнається тоді, коли фактично здійснюється перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваги і контроль над активами (права власності передані), та дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності з МСБО/МСФЗ.

Відсотковий дохід розраховується за методом ефективного відсотка шляхом застосування ефективної ставки відсотка до балансової вартості фінансового активу.

7.7.1. Доходи та витрати

Визнання доходів і витрат за звітний період наступним чином відображено в Звіті про фінансові результати:

тис. грн		
Найменування	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід, отриманий від управління активами інститутів спільного інвестування.	16 266	5 059
Інші операційні доходи (доходи від розміщених депозитів і доходи визнані при інвентаризації резерву відпусток)	79	452
Інші операційні витрати (резерв сумнівних боргів, ЄСВ з лікарняних по пологах та догляду за дитиною, а також коригування винагороди КУА згідно протоколу ЗЗУ)	(11 401)	(150)
Інші фінансові доходи (доходи отримані при дисконтування)	307	420
Фінансові витрати (витрати при дисконтуванні)	(420)	(315)
Витрати з податку на прибуток	(60)	(49)

Адміністративні витрати

тис. грн.		
Найменування	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Винагорода аудитора	60	32
Витрати, пов'язані з оплатою праці	1 458	1 249
Витрати, пов'язані з придбанням та обслуговуванням основних засобів і нематеріальних активів	173	160
Послуги з зберігання документів та архівація	25	30
Оплата інформаційних послуг	112	3 367
Витрати, пов'язані з охороною приміщення	17	17
Оплата послуг зв'язку та передачі даних	6	7
Юридичні послуги	2 237	162
Оплата послуг банку, передбачених частиною третьою, пунктом 4 частини восьмої та частиною десятою статті 47 Закону України «Про банки та банківську діяльність»	14	14

Інші витрати, пов'язані з господарською діяльністю КУА	394	157
Всього	4 496	5 195

7.7.2. Фінансові результати

тис. грн.

Статті	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Валовий прибуток	16 266	5 059
Фінансовий результат від операційної діяльності	448	166
Фінансовий результат до оподаткування	335	271
Чистий фінансовий результат прибутку (збитку)	275	222

7.7.3. Податок на прибуток

Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування на усі різниці згідно п. 134.1.1 Податкового Кодексу України. Дане рішення зафіксовано в наказі по підприємству № 45-К від 30.12.2016р.

тис. грн.

Показник	2022	2023
Дохід від будь якого виду діяльності визначеного за правилами бухгалтерського обліку	16 266	5 059
Фінансовий результат до оподаткування	335	271
Податок на прибуток	60	49

Дохід від будь якого виду діяльності визначеного за правилами бухгалтерського обліку у 2023 році у Товариства зменшився у порівнянні з 2022 роком.

7.8. Звіт про рух грошових коштів

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

тис. грн.

Найменування статті	Код рядка	31.12.2022	31.12.2023
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг)	3000	16 681	4 685
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	161
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	21 399	1 209
Інші надходження	3095	-	729
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг (нотаріальні послуги, депозитарні послуги, послуги банку, інформаційні, консультаційні, юридичні послуги)	3100	(2 881)	(3 843)
Витрати від праці	3105	(984)	(845)
Відрахування на соціальні засоби	3110	(254)	(226)
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(288)	(265)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(54)	(60)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(234)	(204)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(19)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(11 150)	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(21 269)	(562)
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 254	1 024
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 254	1 024
Залишок коштів на початок року	3405	49	1 303
Залишок коштів на кінець періоду	3415	1 303	2 327

7.9. Звіт про власний капітал

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

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
За 2022 рік					
Залишок на початок року	7 200	88	3 492	-	10 780
Скоригований залишок на початок року	7 200	88	3 492	-	10 780
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	275	-	275
Відрахування до резервного капіталу	-	12	(12)	-	-
Разом змін у капіталі	-	12	263	-	275
Залишок на 31.12.2022	7 200	100	3 755	-	11 055

Звіт про власний капітал за 2023 рік

тис. грн.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
За 2023 рік					
Залишок на початок року	7 200	100	3 755	-	11 055
Скоригований залишок на початок року	7 200	88	3 492	-	10 780
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	222	-	222
Відрахування до резервного капіталу	-	14	(14)	-	-
Разом змін у капіталі	-	14	208	-	222
Залишок на 31.12.2023	7 200	114	3 963	-	11 277

7.10. Інші примітки до фінансового звіту

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство дочірніх підприємств не має, тому консолідована фінансова звітність не складається, застосування МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» не відбувалось. За період з 01.01.2023 по 31.12.2023 не приймалось рішень про утворення філій, або представництв. Відсутні в обліку такі об'єкти інвестування та права на змінні результати діяльності об'єкта інвестування, тому Товариство не може зазнати пов'язаних з цим ризиків, або впливати на результати суб'єкта господарювання завдяки своїм владним повноваженням.

Згідно наказу про облікову політику Товариством не встановлені окремі господарські чи географічні сегменти, які регулюються нормами МСФЗ 8 «Операційні сегменти». За період з 01.01.2023 по 31.12.2023 КУА здійснює діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже Додаток до Приміток до проміжної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**8.1. Умовні зобов'язання**

Станом на 31.12.2023 в провадженні Солом'янського районного суду м. Києва перебуває справа № 760/22183/20 за позовом Шевцова Д.С. до ПАТ «ГЕОС ІНВЕСТ» та ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» про визнання інвестиційного договору № НВ/А/016/Ч1 удаваним, недійсним та стягнення грошових коштів у розмірі 299 500, 00 грн. Станом на 31.12.2023 спір не розв'язаний, рішення не прийнято.

8.2. Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які КУА змушена буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариства, КУА сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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 Товариства економічної діяльності КУА, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені.

8.3. Розкриття інформації по пов'язаним сторонам

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» надається наступна інформація про суми дебіторської або кредиторської заборгованості, що утворилася в результаті операцій з пов'язаними сторонами.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинить істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Станом на 31.12.2023 року пов'язаними особами Товариства є:

Учасники Товариства:

ТОВ «КРЕДЕКС», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36303279 та Хаславська Анна Анатоліївна.

Директор Товариства: Тагінцев Андрій Вікторович.

З вищезазначеними пов'язаними сторонами Товариство мало наступні операції:

- Тагінцев Андрій Вікторович у 2023 повернув у повному обсязі безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 135 тис грн по договору № 08/03-2022/2 від 08.03.2022 року. Станом на 31.12.2023р – заборгованість відсутня.
- З ТОВ «КРЕДЕКС» було заключено договір відступлення № 23-05/2023/ПВ від 23.05.2023р. на суму 6 861 600,00 грн. Термін погашення – до 22.05.2024р.
- Виплати Директору Товариства за 2023 рік були пов'язані з оплатою праці, в розмірі 329 тис грн. за рік. Інші виплати керівнику та членам його родини у 2023 році не здійснювались.

8.4. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу або непоточні активи, утримувані для продажу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Товариство усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи КУА, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями цін та відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, що є властивим для фінансової системи України, Товариство контролює частку активів, які надає у позику в національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість чи знецінення фінансових інструментів.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Валютні ризики у Товариства можуть виникати у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство не має банківських депозитів, фінансових активів або зобов'язань, номінованих в іноземних валютах.

Ризик зміни цін на інструменти капіталу.

Станом на 31 грудня 2023 року не існує ризику пов'язаного з фінансовими інвестиціями, які складаються з цінних паперів чи корпоративних прав.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Товариство схильне до кредитного ризику, пов'язаного насамперед з його фінансовою діяльністю.

Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю:

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Товариством. На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на здійснення операцій у кредит.

Кредитна якість клієнта оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Також враховуються тенденції ділового середовища, які пов'язані з можливими несприятливими економічними умовами на світову економіку в зв'язку з епідемією коронавірусу. Спалах такої епідемії в світовому масштабі вже визвав фінансову кризу на світових ринках. Утримання попиту на нафту, падіння індексів цін на промислову сировину, має великий вплив на глобальну промислову активність – руйнування ланцюгів поставок, сповільнення продажів, ускладнення роботи міжнародних ринків. За прогнозами - це обов'язково вплине на макроекономічні показники України в довгостроковій перспективі, та відповідно на бізнес-середовище країни в цілому. Управлінський персонал враховує несприятливі ділові умови при плануванні інвестиційної діяльності.

Через проведення бойових дій на території України, керівництвом КУА визначено такі ризики, що можуть негативно впливати на операційну діяльність та фінансову стабільність об'єктів інвестування.

- втрата або часткове пошкодження нерухомого майна;
- падіння обсягів доходів від здачі в реалізацію житлової та нежитлової нерухомості;
- затримка у термінах погашення дебіторської заборгованості через фінансові складнощі у контрагентів – покупців.

Усе вищевказане може призвести, до труднощів у виконання зобов'язань дебіторами та Фондами перед КУА за договорами позики та договорами про управління активами. проте Керівництво КУА сподівається, що в найближчому майбутньому проекти ІСІ будуть реалізовані і вони зможуть вчасно та в більшому обсязі оплачувати винагороду за управління активами і КУА отримає свій прибуток.

На дату затвердження цієї фінансової звітності нерухоме майно (офіс Товариства), перебуває в задовільному технічному стані та залишається не ушкодженим.

Керівництво КУА уважно відслідковує ситуацію в регіоні і за необхідності в фінансовій звітності буде відображено вплив всіх негативних факторів як тільки буде можливість їх оцінити.

В той же час керівництво КУА впевнене в швидкому економічному зростанні України після закінчення війни завдяки допомозі західних партнерів а також отриманні репарацій від країни-агресора. Пріоритетним напрямком діяльності ІСІ буде фінансова та страхова діяльність, будівництво, сільськогосподарська діяльність, переробна промисловість, енергетика та операції з нерухомим майном.

Окремо слід зазначити, що після закінчення війни пріоритетним буде фінансування будівництва житлової нерухомості, на яку очікується підвищений попит в тому числі і завдяки державному замовленню. Тобто ІСІ будуть мати змогу отримувати свій прибуток, а КУА, відповідно, свій.

Ознаки наявності умов або подій, що викликають сумніви в здатності КУА продовжувати свою діяльність безперервно, відсутні. Керівництво КУА не має наміру ліквідувати Товариство.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими коштами:

Управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється у відповідності з рішеннями органів управління Фонду. Надлишки коштів інвестуються лише в затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Облік очікуваних кредитних збитків, відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», здійснюється у випадку значного зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом. Однак стандартом не встановлено чітких меж або механічного підходу до визначення, коли збитки за весь строк дії потрібно визнати.

Товариство застосовує вимоги МСФЗ 9 для оцінки суми очікуваних кредитних збитків - ризик настання дефолту, який може відбутися протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту.

Оцінки базуються на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації, яка доступна без надмірних зусиль. Для врахування наслідків війни, Товариство розробляє оцінки на основі доступної інформації про минулі події, поточні умови та прогнози економічних умов для здійснення діяльності. Середовище швидко змінюється та оновлені факти і обставини продовжують відслідковуватись по мірі отримання нової інформації.

В поточних стресових умовах, супутні розкриття забезпечують необхідну прозорість для користувачів фінансової звітності.

Активи, схильні кредитному ризику, на звітну дату представлено балансовою вартістю фінансового активу:

тис. грн.		
Фінансові активи	31.12.2022	31.12.2023
Поточна дебіторська заборгованість, всього	9 285	8 281
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 303	2 327
Балансова вартість всього:	10 588	10 608

Основна сума серед активів, що підпадають під кредитний ризик:

- поточна дебіторська заборгованість - 8 281 тис. грн.
- грошові кошти на поточних рахунках в сумі 2 327 тис. грн..

З метою мінімізації кредитного ризику за такими активами, компанією по управлінню активами здійснюється в обов'язковому порядку ідентифікація та верифікація дебіторів, моніторинг клієнтської заборгованості протягом звітного періоду.

Резерв під кредитні збитки по дебіторській заборгованості Товариство розрахувало станом на 31.12.2023 року, з урахуванням термінів погашення заборгованості, ставки дисконтування (яка прирівнюється до середньої відсоткової ставки депозитів по банках на сайті <https://minfin.com.ua/deposits/?investors-group=jur>) і визнав кредитний ризик таким, що є несуттєвим, в порівнянні до балансу. Кредитний ризик станом на 31.12.2023 року становить 7 тис грн.

При виборі обслуговуючих банків, було проаналізовано показники їх діяльності та кредитні рейтинги. Станом на 31.12.2023 року Товариство має грошові кошти у розмірі 2 327 тис. грн., які перебувають на рахунку у банку АТ «ОТП БАНК» і АБ «УКРГАЗБАНК» і які відображено в Балансі (Звіті про фінансовий стан) за кодом рядка 1165, 1167.

Рейтингове агентство Credit Rating оновило довгостроковий кредитний рейтинг ОТП Банку з 14 листопада 2023р. Згідно з рішенням агентства, результатом оновлення стало підтвердження рейтингу банку на найвищому рівні - uaAAA за типом рейтингу – довгостроковий кредитний рейтинг за Національною рейтинговою шкалою. Прогноз кредитного рейтингу – стабільний. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року. Рейтинг надійності депозитів банку визначений на рівні «5», що визначає мінімальну чутливість банку до впливу несприятливих комерційних, фінансових та інших економічних чинників. Рейтинг uaAAA означає високу кредитоспроможність банку.

BI-Rating повідомляє про підтвердження кредитного рейтингу АБ «УКРГАЗБАНК» на рівні uaAA+, прогноз «у розвитку». Кредитний рейтинг збережено у Контрольному списку, що обумовлено воєнним станом, який запроваджено у зв'язку з вторгненням російських військ в Україну, що створює суттєвий негативний вплив на економічний стан країни та її фінансову стабільність. Рейтинг надійності банківських вкладів підтверджено на рівні «5+» (відмінна надійність).

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. КУА аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від інвестиційної 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 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	36	-	-	-	36
Розрахунки з бюджетом	-	50	-	-	-	50
Всього	-	86	-	-	-	86

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	32	-	-	-	32
Розрахунки з бюджетом	-	61	-	-	-	61
Всього	-	93	-	-	-	93

Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на 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;

дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:	тис. грн.
Власний капітал:	11 277
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 200
- Резервний капітал	114
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3 963

Згідно закону «Про інститути спільного інвестування» ст. 63 п. 2 розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менше як 7 мільйонів гривень. Таким чином вимоги до розміру капіталу Товариства витримані в повній мірі.

Фінансові інструменти

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

Нижче представлено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів КУА, поданих у фінансовій звітності, за категоріями.

тис. грн.

Найменування	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Грошові кошти	1 303	2 327	1 303	2 327

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.

9. ОЦІНКА РИЗИКІВ ПРОФЕСІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ФОНДОВОМУ РИНКУ

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначене у «Положенні щодо пруденційних

нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.

Основні показники для компаній з управління активами, що розраховує Товариство, наступні:

Розрахунок показника мінімального розміру власних коштів.

грн.

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2023
Розмір власних коштів	10 028 366,23
Розмір капіталу першого рівня	10 028 366,23
Розмір капіталу другого рівня	-
Фактично сплачений зареєстрований статутний капітал	7 200 000,00
Резервний капітал	114 248,60
Додатковий капітал	-
Нерозподілений прибуток на початок звітного року	3 754 259,32
Прибуток поточного року, підтверджений аудиторським висновком (звітом)	-
Прострочена понад 30 днів дебіторська заборгованість	1 000 000,00
Нематеріальні активи за залишковою вартістю	26 492,83
Збитки поточного року	-
Прибуток на початок звітного року, що був розподілений у звітному році	13 748,86
Показник мінімального розміру власних коштів для КУА 3 500 000 грн.	+
Виконання вимог	виконано

Розрахунок нормативу достатності власних коштів.

грн.

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2023
Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати, тощо)	-
Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу	1 458 063,19
Витрати на службові відрядження	-
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги)	96 560,83
Витрати на оплату послуг зв'язку	5 790,00
Винагороди за консультаційні послуги	137 883,00
Винагороди за інформаційні послуги	112 288,00
Винагороди за аудиторські послуги	60 000,00
Винагороди за інші послуги	2 595 462,40
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	13 699,33
Витрати на охорону приміщень	16 619,04
Розмір фіксованих накладних витрат	4 496 365,79
Норматив достатності власних коштів не менше 1	8,92
Виконання вимог	виконано

Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику.

грн.

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2023
Розмір власних коштів	10 028 366,23
Величина нетто-доходу за 1-й рік (2020р.)	5 377 144,85
Величина нетто-доходу за 2-й рік (2021р.)	9 790 370,12
Величина нетто-доходу за 3-й рік (2022р.)	5 672 155,90
Середнє значення позитивного нетто-доходу	6 946 556,96
Величина операційного ризику	1 041 983,54
Коефіцієнт покриття операційного ризику не менше 1	9,62
Виконання вимог	виконано

Розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості.

грн.

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2023
Розмір власного капіталу	11 277 050,84
Вартість активів	11 602 393,64
Коефіцієнт фінансової стійкості не менше 0,5	0,9719
Виконання вимог	виконано

5 лютого 2023 року НКЦПФР прийняла Рішення № 153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема:

Рішення № 1597 зупинено для усіх профучасників – на період дії воєнного стану + 90 днів після його завершення (п. п. 1 та 10 Рішення № 153), проте Товариство і надалі витримує в нормі всі пруденційні показники.

При цьому Рішення № 1221 (про норматив ліквідності активів) залишається чинним;
Протягом 2023 року норматив ліквідності не знижувався нижче допустимого рівня,

Станом на 31.12.2023р. норматив ліквідності виглядає наступним чином:

грн

Дата, станом на яку здійснено розрахунок нормативу ліквідності	31.12.2023
Грошові кошти, що включають кошти професійного учасника на поточних рахунках та депозити в банках	2 326 501,73
Зобов'язання, що включають загальну сум зобов'язань (довгострокових та поточних)	325 342,80
Мінімальний розмір початкового капіталу, встановлений законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, що здійснюється професійним учасником	4 000 000,00
Норматив ліквідності активів	0,5003
Мінімальне значення нормативу ліквідності на звітну дату	0,5
Виконання вимог	виконано

Для ефективного запобігання та мінімізації впливів ризиків Товариство розробило внутрішню систему відповідних заходів з управління, мінімізації ризиків, до якої входить:

Управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства;

Управління ризиками ICI, що знаходяться в управлінні Товариства.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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 Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності КУА враховуються події, що відбулися після звітної дати та відображають їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Станом на дату затвердження фінансової звітності КУА події після дати балансу у розумінні МСБО 10 «Події після звітного періоду» відсутні.

Директор
ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»

Головний бухгалтер
ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»



Андрій ТАГІНЦЕВ

Жанна ДЕРЕВ'ЯНКІНА