

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ"
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка із застереженнями

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ" (надалі –Товариство), що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів, приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що подається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами і доповненнями) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2023 рік Аудитор зауважив наступне:

- Слід зазначити, що в складі активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ" станом на 31.12.2023 року обліковується інша поточна дебіторська заборгованість в розмірі 6 000 тис. грн., що становить 63,83% від активів Товариства. Резерв на покриття збитків дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 року дорівнює нулю. Товариство оцінює, що імовірність дефолту по вище зазначеній заборгованості протягом найближчих 12 місяців, становить 0%. Керівництво Товариства за поясненням Управлінського персоналу проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, навіть з мінімальною ймовірністю. Резерви під кредитні збитки створюються з моменту первісного визнання активу. На думку аудитора, вплив зміни в оцінках при іншому підході до оцінки рівня кредитного ризику при формуванні резервів під очікувані кредитні збитки може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ".

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду

фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Слід зазначити, що річна фінансова звітність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ"**, затверджена керівником Товариства 25 березня 2024 року. В Примітках до річної фінансової звітності зазначено про вплив військової агресії російської федерації та введення в Україні воєнного стану на подальшу діяльність Товариства.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства

події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2023 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

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

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

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський

персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські

результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Вступний параграф

В цьому Розділі наведена інформація, щодо ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ", розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

На думку аудитора, станом на дату аудиту, ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ", в повному обсязі розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Щодо наявності материнських або дочірніх компаній

Станом на дату аудиту ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЬВІВСЬКЕ ФОНДОВЕ АГЕНТСТВО" код ЄДРПОУ 22338923, володіє часткою в розмірі 67,47% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ"

Станом на дату аудиту ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ" не має дочірніх компаній.

Щодо правильності розрахунку пруденційних показників

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників діяльності компанії з управління активами.

15 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:

- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня

2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками»;

- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити складання та подання адміністраторами недержавних пенсійних фондів звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, шостим, восьмим та дев'ятим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання, подання та оприлюднення адміністратором недержавного пенсійного фонду звітних даних, у тому числі звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 липня 2020 року № 379 (зі змінами);
- Тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, зупинити складання та подання особами, що здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів, звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, восьмим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, у редакції, що діяла до набрання чинності рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13 січня 2022 року № 4.

У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу Комісією прийнято рішення від 29.09.2022 № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) (далі – рішення № 1221), яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках встановлено додатковий пруденційний норматив – норматив ліквідності активів. Так, пунктами 3 та 4 рішення № 1221 встановлено, що нормативне значення нормативу ліквідності активів, передбаченого пунктом 2 цього рішення, з 01.01.2023 становить не менше 0,1, з 01.03.2023 – не менше 0,3 та з 01.10.2023 – не менше 0,5, а для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, які отримали ліцензію з 01.01.2023, нормативне значення нормативу ліквідності активів становить не менше 0,5

На думку аудитора, розрахунок пруденційних показників станом на 31.12.2023 року в цілому здійснено у відповідності до діючих вимог НКЦПФР, а їх значення відповідає нормативним показникам.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ" наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ

	Товариства	ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	35664309
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами (основний); 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 66.11 Управління фінансовими ринками; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія, видана ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ" на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами); Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 20.03.2013 року № 172 Строк дії ліцензії: 20.03.2013 р. – необмежений;
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Скриня» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «Приват Капітал» Номер та дата видачі свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ: № 1037 від 22.04.2008 р. Код за ЄДРІСІ: 2331037
6	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 79014, Львівська обл., місто Львів, вулиця Ніщинського, буд. 35

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на дату аудиту, у Товариства чинною є редакція Статуту, затверджена Загальними зборами Учасників (Протокол № 34 від 07.06.2019 року). Відповідно до цієї редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

У Товариства станом на 31 грудня 2023 року та на дату складання висновку зареєстрований та повністю сформований виключно грошовими коштами статутний капітал становить 7 000 000,00 гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ" створено відповідно до рішення

Загальних зборів засновників (Протокол №1 від 11 грудня 2007 року) з початковим розміром статутного капіталу 46 000,00 (сорок шість тисяч) гривень 00 коп. Державна реєстрація статутних документів проведена 25 грудня 2007 року.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Засновників Товариства наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Засновники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Ільчишин Андрій Іванович (РНОКПП 2151814337)	460,00	1,0
2	Приватне Підприємство «Буд-Сервіс» (ідентифікаційний номер 20833038)	45 540,00	99,0
Всього:		46 000,00	100,00

На виконання своїх зобов'язань по формуванню Статутного капіталу Засновники Товариства, зробили наступні внески на поточний рахунок Товариства в національній валюті:

Таблиця 3

Засновники Товариства	Сума	Реквізити первинного документу
Ільчишин Андрій Іванович (РНОКПП 2151814337)	230,00	Квитанція №1 від 21.12.2007 р. Філії АБ «Південний» в м. Львів МФО 385532
	230,00	Прибутковий касовий ордер серії 01AAAEN№638103 від 17.01.2008 р.
Приватне Підприємство «Буд-Сервіс» (ідентифікаційний номер 20833038)	22 770,00	Квитанція №1 від 21.12.2007 р. Філії АБ «Південний» в м. Львів МФО 385532
	22 770,00	Платіжне доручення №1 від 17.01.2008 р.
Всього:	46 000,00	Сорок шість тисяч гривень 00 коп.

Згідно наведених даних Засновники Товариства здійснили внески до статутного капіталу Товариства в повному обсязі, грошовими коштами на рахунок Товариства, що був відкритий в АБ «Південний» в м. Львів МФО 385532.

Рішенням загальних зборів учасників (Протокол №2/1 від 14.01.2008 р.) було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу до 2 300 000,00 (Двох мільйонів трьохсот тисяч) грн. 00 коп., та затверджено статут у новій редакції. Державну реєстрацію статутних документів проведено 18.01.2008 року.

Інформація про сплату додаткових внесків Учасниками до статутного капіталу Товариства наведено в Таблиці 4.

Таблиця 4

Засновники Товариства	Сума	Реквізити первинного документу
Ільчишин Андрій Іванович (РНОКПП 2151814337)	22 540,00	Прибутковий касовий ордер серії 01AAAEN№638104 від 17.01.2008 р.
Приватне Підприємство «Буд-Сервіс»	2 231 460,00	Платіжне доручення №1 від 17.01.2008 р.

(ідентифікаційний номер 20833038)		
Всього:	2 254 000,00	Два мільйони двісті п'ятдесят чотири тисячі грн. 00 коп.

Загальними зборами учасників (Протокол №8 від 07.12.2009 р.) було прийнято рішення щодо уступки сплаченої частки в статутному капіталі в розмірі 99% статутного капіталу Товариства в сумі 2 277 000,00 (Два мільйони двісті сімдесят сім тисяч) грн. 00 коп., яка належить Приватному підприємству «Буд-Сервіс» (ЄДРПОУ 20833038), новому учаснику: громадянину України Власюку Павлу Миколайовичу.

Загальними зборами учасників (Протокол №9 від 14.12.2009 р.) було прийнято рішення про введення нового учасника: юридичну особу резидента України ТОВ «Тайм-Експорт» (ЄДРПОУ 31730745), внаслідок уступки частки в статутному капіталі Товариства від Власюка Павла Миколайовича в сумі 23 000,00 (Двадцять три тисячі) грн. 00 коп., що складає 1% від загальної суми статутного капіталу.

Загальними зборами учасників (Протокол №10 від 18.12.2009 р.) було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства на 4 700 000,00 (Чотири мільйони сімсот тисяч) грн. за рахунок додаткових грошових внесків учасником ТОВ «Тайм-Експорт» (ЄДРПОУ 31730745) до досягнення розміру статутного капіталу Товариства 7 000 000,00 (Сім мільйонів) грн. 00 коп. Статут у новій редакції було зареєстровано 29.12.2009 року, номер запису 14151050006019060. Додаткові внески до статутного капіталу сплачено ТОВ «Тайм-Експорт» (ЄДРПОУ 31730745) на поточний рахунок ТОВ "КУА "ПРИВАТ КАПІТАЛ"" №26501310011701 в філії АБ «Південний» у м. Львів, МФО 385532.

Інформація про сплату додаткових внесків Учасником до статутного капіталу Товариства наведено в Таблиці 5.

Таблиця 5

Засновники Товариства	Сума	Реквізити первинного документу
ТОВ «Тайм-Експорт» (ідентифікаційний номер 31730745)	470 000,00	Платіжне доручення № 55 від 30.12.2009 року
	470 000,00	Платіжне доручення № 56 від 30.12.2009 року
	470 000,00	Платіжне доручення № 57 від 30.12.2009 року
	470 000,00	Платіжне доручення № 58 від 30.12.2009 року
	470 000,00	Платіжне доручення № 59 від 30.12.2009 року
	470 000,00	Платіжне доручення № 60 від 30.12.2009 року
	470 000,00	Платіжне доручення № 61 від 30.12.2009 року
	470 000,00	Платіжне доручення № 62 від 30.12.2009 року
	470 000,00	Платіжне доручення № 63 від 30.12.2009 року
	470 000,00	Платіжне доручення № 64 від 30.12.2009 року
Всього:	4 700 000,00	Чотири мільйони сімсот тисяч

Зборами учасників ТОВ "КУА "ПРИВАТ КАПІТАЛ"" (Протокол №16 від 14.11.2011 року) було прийнято рішення про зміну складу учасників Товариства: вихід учасника ТОВ «Тайм-Експорт» (ЄДРПОУ 31730745) та прийняття до складу Учасників ЗАТ «Львівське фондове агентство» (ЄДРПОУ 22338923). Статут у новій редакції було зареєстровано 24.11.2011 року, номер запису 14151050008009060.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наведено в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ п/п	Засновники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Ільчишин Андрій Іванович	23 000,00	0,3286
2	Власюка Павла Миколайовича	2 254 000,00	32,2000
3	ЗАТ «Львівське фондове агентство»	4 723 000,00	67,4714
Всього:		7 000 000,00	100,00

Зборами учасників ТОВ "КУА "ПРИВАТ КАПІТАЛ"" (Протокол №28 від 10.01.2017 року) було прийнято рішення про зміну складу учасників Товариства: перерозподіл часток учасника Власюк Павла Миколайовича за рахунок прийняття до складу учасників Додика Романа Романовича, Овчарука Валерія Івановича, Кіки Олександра Степановича. Статут у новій редакції було зареєстровано 10.01.2017 року, проведено реєстраційні дії: «Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи» державним реєстратором, Дячук О.А. Реєстраційний номер справи: 1_415_019060_55, код 293159967367

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наведено в Таблиці 7.

Таблиця 7

№ п/п	Засновники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Ільчишин Андрій Іванович	23 000,00	0,33
2	Власюка Павла Миколайовича	364 000,00	5,20
3	Додик Роман Романович	630 000,00	9,00
4	Овчарук Валерій Іванович	630 000,00	9,00
5	Кіка Олександр Степанович	630 000,00	9,00
6	ТЗОВ «Львівське фондове агентство»	4 723 000,00	67,47
Всього:		7 000 000,00	100,00

В подальшому станом на дату аудиту змін до статутних документів пов'язаних з розміром статутного капіталу та складом Учасників не вносилося.

Таким чином статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ" станом на 31 грудня 2023 року складає 7 000 000,00 гривень 00 копійок, повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року відсутній.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ" відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає суму 9 304 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 7 000 тис. грн., резервного капіталу в сумі 117 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 2 187 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2023 року Товариство не має.

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить не менше 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. В звітному 2023 році Товариством здійснені відрахування до резервного капіталу в розмірі 14 тис. грн.

Розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2023 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2023 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Розмір власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ" станом на 31 грудня 2023 року, який становить 9 304 тис. грн. є більшим за розмір статутного капіталу Товариства, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Стан корпоративного управління

Товариство створене, та здійснює свою діяльність в організаційно-правовій формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Вищим органом Товариства є загальні збори учасників. Наглядова рада в Товаристві не створювалася. Одноосібним виконавчим органом Товариства є директор в особі Ильчишина Андрія Івановича Виконавчий орган товариства підзвітний загальним зборам та організовує виконання їхніх рішень.

Впроваджений Товариством стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

Про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або

фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

В ході проведення аудиторської перевірки аудиторам була надана інформація про пов'язаних осіб Товариства:

Учасники Товариства:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЬВІВСЬКЕ ФОНДОВЕ АГЕНТСТВО" код ЄДРПОУ засновника: 22338923. Розмір внеску до статутного фонду: 4 723 000,00 грн. Частка (%): 67,47%;
- Додик Роман Романович, розмір внеску до статутного фонду: 630 000,00 грн. Частка (%): 9,00%;
- Овчарук Валерій Іванович, розмір внеску до статутного фонду: 630 000,00 грн. Частка (%): 9,00%;
- Кіка Олександр Степанович, розмір внеску до статутного фонду: 630 000,00 грн. Частка (%): 9,00%;
- Власюк Павло Миколайович, розмір внеску до статутного фонду: 364 000,00 грн. Частка (%): 5,20%;
- Ільчишин Андрій Іванович, розмір внеску до статутного фонду: 23 000,00 грн. Частка (%): 0,33%.

Керівник Товариства:

- Директор ТОВ "КУА "ПРИВАТ КАПІТАЛ"" Ільчишин Андрій Іванович, розмір внеску до статутного фонду: 23 000,00 грн. Частка (%): 0,33%.

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, а також такі, що не були розкриті, аудиторами не виявлено.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ" у майбутньому за поясненнями управлінського персоналу наступна:

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Оцінивши всі ризики, Управлінський персонал Товариства приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2023 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи та широкомасштабної військової агресії російської федерації проти України. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський

персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Фонду ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Фонду.

Зібрані докази та аналіз діяльності Фонду не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності безперервно продовжувати свою діяльність до терміну закінчення діяльності Фонду.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази, розвитку політичної та безпекової ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 8.

Таблиця 8

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року) Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович 100078
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович 100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Договором №12-3/2 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 12.02.2024 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) ТОВ «АКТ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року №363/5), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

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

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ" на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту 12.02.2024 р. – 28.03.2024 р.

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)



Якименко М.М.

Якименко М.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

28 березня 2024 року

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
35664309		
U446060250610064817		
240		
66.30		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

Територія м. Львів

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОАТУУ

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Управління фондами

за КВЕД

Середня кількість працівників¹

5

Адреса, телефон

Україна, 79014, Львівська обл., місто Львів, вулиця Піддубського, будинок 35, +38(067)-779-32-79

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

Складено (зробити позначку "X" у відповідній колонці)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 20 23 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	1
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	2	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		24
первісна вартість	1011	84	109
знос	1012	84	85
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвил	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1	25
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	3
Виробничі запаси	1101	1	3
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	100	100
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		13
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7500	6000
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	1482	3259
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	1482	3259
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190	21	
Усього за розділом II	1195	9104	9375
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	9105	9400

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного пер
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	7000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у доплатку	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	103	117
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1909	2187
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	9012	9304
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		
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 видалі	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		4
розрахунками з бюджетом	1620	62	69
у тому числі з податку на прибуток	1621	56	64
розрахунками зі страхування	1625	7	3
розрахунками з оплати праці	1630	24	20
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		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	93	96
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	9105	9400

Директор

Головний бухгалтер

Відповідає за перелік, встановленому центральним органом
національної влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Підписав Андрій Іванович

Добосаж Ірина Ігорівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ"

за СДРПОУ

35664309

(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
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1200	1200
Чисті заробітні страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	1200	1200
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	291	112
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1109)	(998)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(26)	()
Витрат 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	356	314
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	356	314
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-64	-56
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	292	258
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналітичний період
1	2	3	
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	292	2

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналітичний період
1	2	3	
Матеріальні затрати	2500	10	
Витрати на оплату праці	2505	762	
Відрахування на соціальні заходи	2510	179	
Амортизація	2515	5	
Інші операційні витрати	2520	179	
Разом	2550	1135	6

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналітичний період
1	2	3	
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

Головний бухгалтер



Ільчишин Андрій

Добошак Ірина

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01

35664309

(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	1200	1180
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	56	
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	115	112
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	7500	2000
Інші надходження	3095	176	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(209)	(149)
Праці	3105	(662)	(559)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(182)	(153)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(217)	(184)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(57)	(49)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(160)	(135)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(6000)	(9500)
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1777	-7253
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(	)
необоротних активів	3260	(	)
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	1777	-7253
Залишок коштів на початок року	3405	1482	8735
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	3259	1482

Директор

Головний бухгалтер



Ільчишин Андрій Іванович

Добошак Ірина Ігорівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ"

(наименование)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРНОУ

КОДИ

2024 01 01

35664309

Звіт про власний капітал
за 2022 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 періоду	4000	7000			89	1665			8754
з урахування:									
до облікової	4005								
зміни									
виплати	4010								
на початок									
зміни	4090								
на початок									
на початок	4095	7000			89	1665			8754
на прибуток									
(звітний)	4100					258			258
на прибуток									
звітний	4110								
на прибуток									
(уцінка)	4111								
на прибуток									
(уцінка)	4112								
на прибуток									
на прибуток	4113								
на прибуток									
на прибуток	4114								
на прибуток									
на прибуток	4116								
на прибуток:									
на прибуток	4200								
на прибуток									
на прибуток	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	244			258
Залишок на кінець періоду	4300	7000			103	1909			9012

Директор

Головний бухгалтер



Гльчишин Андрій Іванович

Добошак Ірина Ігорівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

35664309

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
Валишок на початок періоду	4000	7000			103	1909			9012
Коригування: зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований валишок на початок року	4095	7000			103	1909			9012
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					292			292
Валишок сукупний на кінець звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові зміни	4113								
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Валишок сукупний на кінець звітний період	4116								
Виділення прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Відрахування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

**Примітки до річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ"
за 2023 р.**

Загальна інформація

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРИВАТ КАПІТАЛ" (надалі - Компанія)
Скорочена назва	ТОВ "КУА "ПРИВАТ КАПІТАЛ"
Країна	Україна
Код ЄДРПОУ	35664309
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний); 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 66.11 Управління фінансовими ринками; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія серії АЕ №185493, видана НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 20.03.2013 року № 172 Строк дії ліцензії: 20.03.2013 р. – необмежений;
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА станом на 31.12.2023 р.	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Скриня» товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «Приват Капітал» Номер та дата видачі свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ: № 1037 від 22.04.2008 р. Код за ЄДРІСІ: 2331037
Дата державної реєстрації	25.12.2007 року.
Місцезнаходження	Україна, 79014, Львівська обл., місто Львів, вулиця Ніщинського, буд. 35
Офіційна сторінка в інтернеті	http://privat-capital.at.ua/
E-mail:	privat_capital@ukr.net
Тел./факс	+38 0322422686
Економічне середовище функціонування підприємства	Указом Президента України «Про введення воєнного стану» №64/2022 від 24.02.2022 від 24.02.2022 з 05 години 30 хвилини 24.02.2022 введено воєнний стан на території України у зв'язку із військовою агресією російської федерації проти України. Зазначені вище події, є таким щонайбільше суттєвий вплив на діяльність і розвиток Компанії. Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін, тому активи й операції

Компанії можуть наражатися на ризик у разі погіршення політичної і економічної ситуації

Вищим органом Компанії є Загальні Збори учасників. Станом на 31.12.2023 р. учасниками Компанії є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЬВІВСЬКЕ ФОНДОВЕ АГЕНТСТВО" код ЄДРПОУ засновника: 22338923. Розмір внеску до статутного фонду: 4 723 000,00 грн Частка (%): 67,47%;
- Додик Роман Романович - розмір внеску до статутного фонду: 630 000,00 грн. Частка: 9,00%;
- Овчарук Валерій Іванович - розмір внеску до статутного фонду: 630 000,00 грн. Частка: 9,00%;
- Кіка Олександр Степанович - розмір внеску до статутного фонду: 630 000,00 грн. Частка: 9,00%;
- Власюк Павло Миколайович - розмір внеску до статутного фонду: 364 000,00 грн. Частка: 5,20%;
- Ільчишин Андрій Іванович - розмір внеску до статутного фонду: 23 000,00 грн. Частка: 0,33%

У Компанії немає відокремлених підрозділів та філій.

Загальний розмір статутного капіталу Компанії становить 7 000 000,00 (Сім мільйонів) гривень 00 копійок. Статутний капітал сформований та сплачений грошовими коштами в повному обсязі. Чисельність працівників на 31.12.2023р. – 5 осіб

2. Основи підготовки фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, офіційно оприлюдненій 03 січня 2024 року на веб-сайті Міністерства фінансів України. (https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576 та https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2023-718).

Основи підготовки фінансової звітності викладені в Наказі про облікову політику.

Компанія веде облікові записи відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Підготовлена Компанією річна фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: достовірної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Основоположними допущеннями при підготовці фінансових звітів Компанії відповідно до МСБО І є принцип нарахування та безперервності діяльності.

Підготовлена річна фінансова звітність Компанії за 2023 р. містить всі відомості і дані, що підлягають розкриттю в фінансовій звітності і розглядається в порівнянні із фінансовою звітністю за 2022 рік.

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

При складанні фінансової звітності ТОВ "КУА "ПРИВАТ КАПІТАЛ" застосувалося нові і змінні стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності станом на 31 грудня 2023 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період ТОВ "КУА "ПРИВАТ КАПІТАЛ" не застосовувались.

2.2.1. Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2023 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
МСБО І «Подання»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО І для класифікації зобов'язання як довгострокового.	01 січня 2023 року	Дозволено	

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
фінансової звітності» (липень 2020)	вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.			Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.	01 січня 2023 року	Дозволено	Очікується що дані поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
	Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.			
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити це відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.	1 січня 2023 року	Дозволено	Очікується, що дані поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права	1 січня 2023 року	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

МСФЗ та прави до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
	користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.			
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:	1 січня 2023 року	Дозволено	Ці зміни не стосуються діяльності Товариства

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
	- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 - Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях - Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику - Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору			

2.2.2. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне: Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами,	01 січня 2024 року	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
	визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.			
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як	01 січня 2024 року	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості"	власний капітал. Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про: а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.	01 січня 2025 року	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована на фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Ці зміни не стосуються діяльності Товариства

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

2.3. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні.

Україна з початку повномасштабного російського вторгнення зазнала жаклих людських страждань та економічних втрат.

За перший рік повномасштабної війни економіка України впала на третину, за даними Держстату. Проте завдяки важкій праці мільйонів українців та допомозі світу змогли вистояти та мають перспективи для відновлення.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за оцінкою НБУ - на 5,7%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП

Відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», економіка України вважалась в 2023 році гіперінфляційною. Інфляція в Україні у 2023 році перевершила всі прогнози, і попри велику війну впала до 5,1% після стрибка у 2022 році до 26,6% із 10,0% у 2021 році, про що свідчать дані Держстату.

Нинішня оцінка економічних результатів України можна сказати, що адаптувалася до кризових умов. Покращенню економічної ситуації в Україні сприяли, згідно з оцінкою Світового банку: «краща ситуація з енергетикою, ніж у 2022-му, кращий врожай, альтернативні маршрути експорту зерна і додаткові державні витрати ціною збільшення фіскального дефіциту і дефіциту рахунку поточних операцій» (<https://suspihne.media/658534-svitovij-bank-sprognozuvav-zrostan-na-vvp-ukraini/>).

У 2023 році Україну було включено до регулярного огляду структурних особливостей, економічних показників та перспектив розвитку у Spring 2023 Economic Forecast. Згідно з повідомленням у Міністерстві фінансів, у прогнозі ЄС зазначається, що Україна продемонструвала неабияку стійкість під час війни, а зусилля, спрямовані на вступ до ЄС, після отримання статусу країни-кандидата 23 червня 2022 року, мають покращити перспективи розвитку держави.

Однак, з огляду на нестабільні економічні умови, які переживає країна в умовах війни – збереження геополітичної напруги та все ще високу інфляцію, прогнози щодо економічної перспективи України залишаються невизначеними.

Здійснюючи свою діяльність у більш безпечному регіоні на заході країни, Компанія адаптувалася до нової реальності та продовжувала працювати в 2023 році у стабільному ритмі.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2023 рік, Компанією обрано стратегію якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках. Компанія не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо її здатності продовжувати діяльність на безперервній основі немає.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Компанії та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Компанія неспроможна була б продовжувати свою діяльність та реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити. 24.02.2022 року – сталася форс-мажорна подія в результаті військової агресії російської федерації проти України. Дана подія впливає на всі без виключення сфери економічної діяльності держави та економіки. Керівництво розуміє всі можливі сценарії розвитку подій та їх вплив на безперервність діяльності Компанії. При найгірших та найкращих варіантах розвитку даної події – керівництво вважає, що Компанія є здатною продовжувати діяльність на безперервній основі.

2.4 Вплив на безперервність діяльності пандемії COVID-19 та карантинних заходів в Україні.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року – про початок пандемії у зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживалися по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводили до необхідності обмеження ділової активності, що впливали на Компанію, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Компанії, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Компанія вживала належні заходи на підтримку стабільності та безперервності діяльності. Зазначені вище події, не є таким, що мають суттєвий вплив на її діяльність і розвиток, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, та примітках до неї.

31 липня 2023 року на всій території України скасований карантин, який був встановлений з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19.

Відповідно на дату випуску цієї фінансової звітності COVID-19 на діяльність Компанії не вплинув.

2.5 Припущення про безперервність діяльності

Річна фінансова звітність Компанії підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході

звичайної діяльності. Річна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Указом Президента України «Про введення воєнного стану» №64/2022 від 24.02.2022 від 24.02.2022 з 05 години 30 хвилин 24.02.2022 введено воєнний стан на території України у зв'язку із військовою агресією російської федерації проти України. Воєнний стан в Україні продовжено до 14 травня 2024 р.

Зазначені вище події, є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Компанії, й можуть в майбутньому спричинити будь-які невизначеності щодо її безперервної діяльності.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Компанії, хоча Компанія не залежить від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в росії, білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Ознаки наявності умов або подій, що викликають сумніви в здатності Компанії продовжувати свою діяльність безперервно, відсутні.

Керівництво не володіє інформацією про намір ліквідувати Фонд, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи достатність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Компанії продовжувати діяльність. Компанія не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Компанії, тривалість якого неможливо прогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Компанії.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності – подальша ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Компанії, який може викликати значні сумніви у її спроможності продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів, керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

2.6. 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.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована річна фінансова звітність Компанії, є період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року.

2.8. Рішення про затвердження фінансової звітності

Річна фінансова звітність Компанії затверджена до випуску з метою оприлюднення 25 березня 2024 року. Ні її учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця річна фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, 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, а також індивідуальних облікових підходів керівництва Компанії, зокрема на підставі запланованих угод між учасниками ринку щодо купівлі-продажу фінансових інструментів.

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 достовірну 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 Компанії розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ/МСБО, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансових звітів»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія 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.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності. Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період за 2023 рік;
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2023 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Звіт про фінансові результати передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи «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 Компанії.

Відсотки, отримані за договором банківського рахунку, а також отримані від короткострокового банківського депозиту «овернайт», класифікуються як потік від операційної діяльності.

Підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про витрати, які визначені МСБО 1 «Подання фінансової звітності», передбачають необхідність окремого розкриття статей доходів і витрат та неприпустимість їх згортання, за виключенням випадків коли того вимагає або дозволяє МСФЗ. Наприклад, дозволено МСФЗ є згортання статей доходів та витрат за групами подібних операцій, зокрема операції з купівлі-продажу валюти, операції з визнання курсових різниць, операції з реалізації фінансових інструментів, тощо. Згортання доходів та витрат є можливим за умови, коли таке згортання відображає сутність господарської операції. У цьому випадку суб'єкт господарювання розкриває на нетто-основі прибутки або збитки від групи подібних операцій шляхом зменшення доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при здійсненні тієї самої операції. Відображення на нетто-основі передбачає включення до звітності результату групи подібних операцій, отриманого шляхом віднімання від доходів сум витрат, брутто-основа передбачає окреме представлення в звітності доходів та витрат за групами операцій.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції.

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

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

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

Компанія визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю.

Компанія визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

- фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю. Найкращими доказами справедливої вартості фінансового інструмента при первісному визнанні є зазвичай ціна операції.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках та депозити до запитання.

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

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

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

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

3.3.3. Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю

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

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Компанія відносить депозити, дебіторську заборгованість.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Компанія використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристика, 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.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з моменту первісного визнання.

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Компанія здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю.

Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів.

При визначенні вартості позики потрібно враховувати можливу наявність суттєвої відмінності процентної ставки, передбаченої договором позики, від поточних ринкових ставок (дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятись).

Позики відображаються в обліку, починаючи з дати перерахування коштів позичальникам.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка із урахуванням вимог до зменшення корисності. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю на дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення. Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються

відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка може оцінюватися за ціною операції, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Компанії.

У разі порушення термінів погашення торгової дебіторської заборгованості Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності.

Зазначений резерв створюється за кожним дебітором на індивідуальній основі виходячи із кількості днів прострочки:

до 30 днів – 5 % від суми боргу

від 31 до 90 днів – 15 % від суми боргу

від 91 до 180 днів – 50 % від суми боргу

від 181 до 365 днів – 100 % від суми боргу

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

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

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо у Компанії є об'єктивні підстави вважати, що балансова вартість фінансового активу суттєво відрізняється від справедливої, то Компанія визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі організованого ринку капіталу.

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

3.3.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Компанія 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 вищенаведених ознак:

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

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

Поточні зобов'язання Компанії 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 Компанія 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 Компанія має юридично забезпечене право

здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Для відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації, що стосується операції з основними засобами Компанія використовує вимоги МСБО 16 «Основні засоби».

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання 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 Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. Після визнання оцінкою об'єкту основних засобів є модель собівартості і застосовує її до всього класу основних засобів.

За моделлю собівартості об'єкт основних засобів обліковується за його 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.

Кожен об'єкт основного засобу амортизується окремо. Витрати на амортизацію відображаються у складі витрат звітного періоду щомісячно.

Необоротні активи, вартість яких є нижчою за встановлену межу, не визнаються активами та списуються на витрати поточного періоду.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом.

Компанія застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації ОЗ (років)
машини та обладнання	від 5 років
меблі та приладдя	від 4 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання.

3.4.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальні активи враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку «Нематеріальні активи».

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Компанія обліковує нематеріальні активи окремою групою у складі необоротних активів.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів відображаються у складі витрат звітного періоду щомісячно.

Амортизації підлягає нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Витрати на придбання ЕЦП та супровід програмного забезпечення для подання звітності у повному обсязі відносяться до витрат звітного періоду та не є нематеріальними активами.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

На кожну звітну дату Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.4.6. Облікові політики щодо оренди

Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда» (далі - «МСФЗ 16») набрав чинності з 01 січня 2019 року та замінив Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 «Оренда». Відповідно до МСФЗ 16 активи при використанні яких до Компанії не переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням, вважаються орендованими.

Договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди, або якщо прийнято рішення про застосування необов'язкового звільнення щодо короткострокової оренди та необов'язкового звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю, платежі з оренди визнаються як витрати у звіті про прибутки і збитки рівними частками протягом строку оренди.

Компанією ухвалено незастосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди, та визнавати орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.4.7. Облік запасів.

Запаси враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу

або

- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси визначаються активом, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: фактичною собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Фактична собівартість запасів є сумою затрат на їх придбання, виробництво і переробку, а також інших затрат, понесених в зв'язку з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження і доведення їх до поточного стану.

Чиста вартість реалізації запасів – очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилася, або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первинно очікувану економічну вигоду. Сума, на яку фактична собівартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списується на витрати звітної періоду.

При вибутті запасів, їх оцінка здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

3.4.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів

переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Компанія визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

3.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.5.1. Забезпечення

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

3.5.2. Виплати працівникам

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Компанія класифікує як короткострокові ті виплати, які планується здійснити в найближчі 12 місяців. Для обліку винагород працівникам Компанія керується нормами МСБО 19 «Виплати працівникам». До винагород працівникам відносяться короткострокові винагороди, такі як: – заробітна плата; – оплачувані щорічні відпустки; – виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності.

3.5.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Компанія нараховує внески на заробітну плату працівників як єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату, такі витрати відображаються у періоді нарахування.

3.5.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначенні, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі. Операція з пов'язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

3.5.5. Операційні сегменти

Компанія в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені. У разі розширення масштабів діяльності та при появі нових видів діяльності Компанія буде представляти фінансову звітність відповідно до МСБО 8.

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

3.6.1. Доходи та витрати

Компанія визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні доходів відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

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

а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

- г) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Компанії на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до

товариства;

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

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

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

3.6.2. Операції з іноземною валютою

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

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

Компанією протягом звітного періоду операцій в іноземній валюті не здійснювалися.

3.6.3. Умовні зобов'язання та активи

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

3.6.4. Капітал

Капітал Компанії обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

У товаристві, згідно зі Статутом, повинен створюватись резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

Кошти резервного фонду використовуються для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків та інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

3.6.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Компанія 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.

4. Основні припущення, оцінки та судження

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до

вимог МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Компанія здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують її фінансовому стану, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний фінансовий рік відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Компанія 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 інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії 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;
- 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 посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво Компанії 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.

Операції, що не регламентовані МСФЗ, Компанією не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Компанії вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазначають зміни 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;
- б) вплив змін в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Компанії використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі

відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

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

4.4. Судження щодо 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 з відповідним рівнем ризику у подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із співставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, що залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різних рівнів компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів. З метою розрахунку суми амортизації дисконту, премії і амортизованої собівартості фінансових активів застосовується така ставка дисконту:
 - для дебіторської заборгованості - середньозважені ставки в річному обчисленні за новими депозитами нефінансовим корпораціям;
 - для кредиторської заборгованості - середньозважені ставки в річному обчисленні за кредитами юридичних осіб.

Амортизація дисконту здійснюється не рідше ніж на щоквартальній основі.

Для визначення середньозваженої ставки використовується інформація з офіційного сайту НБУ за посиланням https://www.bank.gov.ua/files/4-Financial_markets.xlsx та <https://bank.gov.ua/files/6-Banks.xlsx>.

4.5. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Компанії 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 в динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Компанія 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 простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічним для позичальника (наприклад, здійснення модифікацій або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої 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 звітність 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 Компанії або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Компанія здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовими інструментами просто на підставі того, що він вважається інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Компанія 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 Компанії щодо кредитних збитків.

Компанія 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.

4.7. Судження щодо складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Компанія включила до складу грошових коштів та їх еквівалентів - кошти, розміщені на умовах вкладу «овернайт» в рамках депозитної лінії.

Депозит «овернайт» - це надкороткотерміновий вклад до банку, який дозволяє заробити дохід на відсотках та практично не вилучати кошти з обігу. Термін використання такого депозиту дуже короткий - 1 день (ніч); обмеження на використання цих грошей існує тільки й декілька годин протягом дня; це ліквідний актив, який наступного дня стає повноцінними грошима без обмежень у використанні.

В цілому депозит «овернайт» відповідає поняттю еквівалентів грошових коштів, до яких відносять високоліквідні фінансові інвестиції, які можна конвертувати швидко в гроші без втрати вартості з терміном їх погашення до 3-х місяців (п. 7 МСБО 7).

Оскільки депозит «овернайт» абсолютно ліквідний і в разі потреби може бути негайно повернений банком без суттєвих втрат, то такий депозит відображено Компанією в складі найліквіднішої статті балансу - "Гроші та їх еквіваленти".

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується / остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Упродовж 2023 р. переміщення між рівнями ієрархії не відбувалось.

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

В звітному 2023 році Компанія провела переоцінку на підставі вхідної інформації 3-го рівня ієрархії, не здійснювалися.

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

Компанія використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних 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 вхідних 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.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Дата оцінки	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
Грошові кошти на поточному рахунку			1482	3 259			1 482	3 259

5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові активи	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
Грошові кошти	1482	3 259	1482	3 259

Грошові кошти знаходяться в АБ «ПІВДЕННИЙ» на поточному рахунку у розмірі 3 259 тис. грн. Компанія вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у цих Примітках.

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

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії в 2023 році відсутні.

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

Всі показники фінансової звітності округлюються до цілих тисяч гривень.

6.1. Нематеріальні активи /1000/

Показник	Балансова вартість на	Надходження		Нарахована амортизація		Балансова вартість на
		2022	2023	2022	2023 р.	
	31.12.2022					31.12.2023
Ліцензія	1	-	-	-	-	1
Всього	1	-	-	-	-	1

Станом на 31.12.2023 ознаки можливого зменшення корисності нематеріальних активів відсутні.

6.2. Основні засоби /1010/

Показник	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Всього
Первісна вартість на 31.12.2022	52	32	84
Надходження		29	29
Вибуття	-	4	4
Первісна вартість на 31.12.2023 року	52	57	109
Накопичена амортизація на 31.12.2022	(52)	(32)	(84)
Нараховано в звітному періоді	-	5	5
Накопичена амортизація на 31.12.2023	(52)	(33)	(85)
Залишкова вартість на 31.12.2022	0	0	0
Залишкова вартість на 31.12.2023	0	24	24

Станом на 31.12.2023 ознаки можливого зменшення корисності основних засобів відсутні.

6.3. Запаси

Облік та відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється за МСБО 2 «Запаси». Компанія розглядає запаси як активи, які існують у формі матеріалів для споживання при наданні послуг – група «виробничі матеріали», підгрупа «інші матеріали».

Залишок запасів у сумовому вираженні складають матеріали:

- станом на 31.12.2022 – 1 тис. грн.;

- станом на 31.12.2023 – 3 тис. грн.

Вартість використаних в господарській діяльності матеріалів протягом звітного періоду становить 10,0 тис. грн.

6.4. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Назва заборгованості	31.12.2022	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за послуги, в т.ч: Винагорода компанії за управління активами ІСІ	100	100
Резерв очікуваних кредитних збитків		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	21	13
Інша поточна дебіторська заборгованість (безвідсоткові позики видані)	7500	6000
ВСЬОГО	7621	6 113

Дебіторська заборгованість Компанії не є простроченою та не має забезпечення.

Компанія проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Розкриття дебіторської заборгованості за послуги станом на 31.12.2023 р. (рядок 1125 Звіту про фінансовий стан)–100 тис. грн:

№ п/п	Найменування	ЄДРІСІ	Заборогованість станом на 31.12.2022 р	Період виникнення заборгованості за 2023 рік	Заборогованість станом на 31.12.2023 р без резерва очікуваних збитків	Резерв очікуваних збитків 0%	Заборогованість з урахування резерву очікуваних збитків Станом на 31.12.2023
1	ПВНЗІФ «Скриня» ТОВ «КУА «Приват Капітал»	2331037	100	Грудень 2023	100		100
Усього			100		100	0	100

Вся дебіторська заборгованість є поточною та планується бути погашеною в І кварталі 2024 року. На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про що необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

Розкриття іншої поточної дебіторської заборгованості за виданими позиками станом на 31.12.2023 р. (рядок 1155 Звіту про фінансовий стан) – 6 000 тис. грн:

№ п/п	Найменування	ЄДРПОУ	Договір	Строк очікуваного повернення	Заборогованість станом на 31.12.2023 р без резерва очікуваних збитків (тис. грн.)	Резерв очікуваних збитків 0%	Заборогованість з урахування резерву очікуваних збитків Станом на 31.12.2023 (тис. грн.)
1	ТОВ «Провесінь-Агроінвест»	34857761	Договір №07/03-23ФД від 07.03.2023 р.	11 місяців з дати надання	2 000	0	2 000
2	ПП «Сихівське»	33562356	Договір №28/02ФД від 28.02.2023 р.	11 місяців з дати надання	4 000	0	4 000
Усього					6 000	0	6 000

До дебіторської заборгованості за виданими авансами включено аванси видані, що є вартістю сплаченої передоплати:

— за користування примірником та пакетами оновлення комп'ютерної програми M.E.DOK та комп'ютерною програмою LIGA360. За підсумками кожного звітного періоду сума вартості отриманих примірників відноситься на витрати, зменшуючи одночасно суму виданих авансів. Станом на 31.12.2022р. така дебіторська заборгованість становить 21,0 тис. грн., станом на 31.12.2023 рік 13,0 тис. грн.;

Облік іншої поточної дебіторської заборгованості здійснюється за номінальною вартістю, оскільки розрахований вплив дисконтування є не суттєвим для фінансової звітності. За результатами проведеного аналізу дебіторам присвоєно мінімальний рівень ризику настання дефолту, резерв очікуваних кредитних ризиків становить 0%.

6.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на рахунку в банку та кошти, розміщені з 03.03.23 року на умовах короткострокового депозиту «Овернайт». 20.09.2023р. припинено дію договору про розміщення коштів на умовах вкладу «Овернайт» в рамках депозитної лінії.

рядок 1165 «Гроші та їх еквіваленти»

Назва банку	31.12.2022	31.12.2023
АБ «ПІВДЕННИЙ»	1 482	3 259

Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно розрахункових операцій в безготівковій формі.

Незалежнерейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» підтвердило 05.09.2023р довгостроковий кредитний рейтинг АБ «ПІВДЕННИЙ» на рівні AA. Рейтинг знаходиться у Контрольному списку. Прогноз рейтингу — негативний. Також, агентство підтвердило рейтинг надійності банківських вкладів ПУМБ на рівні — «4+» (висока надійність).

Рейтингове агентство «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ» внісене в Державний реєстр уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР. Інформаційне джерело: <https://www.credit-rating.ua/>

Резерв збитків не нараховувався (розмір збитку складає 0).

6.6. Статутний капітал

Станом на 31.12.2023 року розмір статутного капіталу Компанії складає 7 000 000,00 грн. Формування статутного капіталу відбувалося виключно грошовими коштами.

Державну реєстрацію чинної редакції Статуту Компанії затвердженої Загальними зборами засновників (Протокол № 34 від 07.06.2019 року) 20 червня 2019 року проведено реєстраційні дії: «Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи» державним реєстратором, ШОРОБУРА-ГІРКА Н.С. Реєстраційний номер справи: 1_415_019060_55, код 124097836824.

Станом на 31.12.2023, розмір власного капіталу складає 9 304 тис. грн., що складається із зареєстрованого капіталу 7 000 тис. грн., резервного капіталу 117 тис. грн. та нерозподілений прибуток 2 187 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Показники	на 31 грудня 2022	на 31 грудня 2023
Зареєстрований капітал	7 000	7 000
Резервний капітал	103	117
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 909	2 187
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Всього: власний капітал	9 012	9 304

Протягом 2023 р. учасниками Компанії неухвалювалися рішення щодо виплати дивідендів, тому дивіденди учасникам не виплачувалися.

6.7. Поточна кредиторська заборгованість /1615/

Показники	на 31 грудня 2022	на 31 грудня 2023
товари, роботи, послуги	-	4
Всього	-	4

6.8. Розрахунки з бюджетом /1620/1621/

Показники	на 31 грудня 2022	на 31 грудня 2023
-----------	-------------------	-------------------

Податок на прибуток підприємств 18%.	56	64
Інші податки	6	5
Всього	62	69

6.9. Розрахунки зі страхування та оплати праці/1625/1630)

Станом на 31.12.2023 заборгованість за розрахунками зі страхування та оплати праці становить:

Показник	на 31 грудня 2022	на 31 грудня 2023
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	7	3
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	24	20

7. Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід

7.1. Доходи

7.1.1. Дохід від реалізації /2000/

За 2023 рік дохід Компанії від реалізації послуг складається з винагороди за обслуговування (управління) пайовим фондом.

Показник	2023 рік	2022 рік
Винагорода компанії за управління активами ІСІ	1 200	1 200

7.1.2 Інші операційні доходи /2120/

Показник	2023 рік	2022 рік
Інші операційні доходи (відсотки за залишками коштів на поточному рахунку)	115	112
Інші операційні доходи (відсотки за депозитом «овернайт»)	176	-
ВСЬОГО	291	112

7.2. Витрати

7.2.1. Адміністративні витрати/2130/

Стаття витрат	2023 рік	2022 рік
Матеріальні затрати	10	8
Зарплата персоналу	762	696
Нарахування на зарплату (Нарахування ЄСВ роботодавцями (22 %, 8,41 %))	179	153
Амортизація нематеріальних активів	5	1
Інші операційні витрати	179	140
ВСЬОГО	1135	998

7.2.2. Результат операційної діяльності

Показник	2023 рік	2022 рік
Результат операційної діяльності	356	314

7.2.3 Витрати з податку на прибуток /2300/

Показник	2023 рік	2022 рік
Податок на прибуток 18%	64	56

7.2.4 Чистий прибуток/збиток від триваючої діяльності

Показник	2023 рік	2022 рік
----------	----------	----------

Чистий фінансовий результат (чистий прибуток/збиток)	292	258
--	-----	-----

Прибуток після оподаткування ТОВ "КУА "ПРИВАТ КАПІТАЛ"" за 2023 р. склав 292 тис. грн.

7.3. Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Компанії 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 відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності Компанії, сума якого скоригована на надання та отримання безвідсоткової фінансової допомоги, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Тис. грн		
Статті	2023 рік	2022 рік
1. Операційна діяльність		
Винагорода КУА за управління активами ІСІ	1 200	1 180
Надходження коштів від залишку коштів на рахунках в банках	115	112
Надходження відсотків за депозитом «Овернайт»	176	
Кошти Фонду соціального страхування для виплат допомоги з тимчасової непрацездатності	56	
Надходження фінансових установ від повернення позик	7 500	2 000
Витрачено:		
на оплату товарів, робіт, послуг	(209)	(149)
Зарплата персоналу	(662)	(559)
Зобов'язання із сплати податків і зборів	(217)	(184)
Нарахування на зарплату (Нарахування ЄСВ роботодавцями (22 %))	(182)	(153)
Витрачання фінансових установ на надання позик	(6 000)	(9 500)
Інші витрачання	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	1 777	-7 253
2. Інвестиційна діяльність		
Надходження від продажу	-	-
фінансових інвестицій	-	-
Надходження від нарахованих процентів	-	-
Надходження від дивідендів	-	-
Витрачання на придбання	-	-
фінансових інвестицій	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-
3. Фінансова діяльність		
Надходження від власного капіталу	-	-
Інші платежі	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	1 777	- 7253
Залишок грошових коштів на початок періоду	1 482	8 735
Залишок грошових коштів на кінець періоду	3 259	1 482

7.4. Витрати з податку на прибуток

Відповідно до п. 134.1 п.п. 134.1.1. ст.134 ПКУ Компанією ухвалено незастосувати коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

Відстрочені податки станом на 31.12.2023 відсутні (МСФЗ 12).

8. Звіт про власний капітал

Компанія складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1. Звіт про зміни у власному капіталі за 2023 р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період;

- для нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) вплив ретроспективного перерахунку визнаного відповідно до МСБО 8;

- для кожного компонента власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті отриманого збитку.

Станом на 31 грудня 2022 року розмір власного капіталу Компанії становить 9 012 тис. грн

Станом на 31 грудня 2023 року розмір власного капіталу Компанії становить 9 304 тис. грн

Структура власного капіталу наступна:

Показники	31.12.2022 р. тис. грн	31.12.2023 тис. грн
Зареєстрований капітал	7 000	7 000
Капітал у дооцінках		
Додатковий капітал (Емісійний дохід)		
Резервний капітал	103	117
Нерозподілений прибуток (збиток)	1 909	2 187
Неоплачений капітал		
Всього власний капітал	9 012	9 304

9. Розкриття іншої інформації

9.1. Умовні зобов'язання

9.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2023р. Компанія від власного імені і за власний рахунок не була учасником судових процесів, тому забезпечення під судові позови не створювалися.

9.1.2. Оподаткування

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

9.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості

Компанія здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища, яка характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю секторів економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції, на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні та військовою агресією російської федерації проти України. Керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Компанії.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Компанії визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

9.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони

В звітному періоді пов'язаними особами Компанії є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЬВІВСЬКЕ ФОНДОВЕ АГЕНТСТВО" код ЄДРПОУ засновника: 22338923. Розмір внеску до статутного фонду: 4 723 000,00 грн Частка: 67,47%;

- директор ТОВ "КУА "ПРИВАТ КАПІТАЛ" Ільчишин Андрій Іванович Розмір внеску статутного фонду: 23 000,00 грн. Частка: 0,33%

Заробітна плата керівнику за звітний період нараховувалась та виплачена в повному об'язі згідно з штатним розписом, зокрема 2023 році становила 203 тис. грн., в порівняльному періоді 180 тис. грн.

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

9.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Компанії визнає, що її діяльність пов'язана з ризиками і вартість фінансових активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись внаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, якими стикається Компанія, на встановлення контролю за ризиками, а також постійного моніторингу рівня ризиків, дотримання встановлених обмежень та політики управління ними. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Управління ризиками керівництвом Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Управління ризиками здійснюється керівництвом Компанії на підставі «Положення про встановлення показників, лімітів інструментарію оцінки ризиків».

9.4.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншій стороні. Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка платоспроможності контрагентів, для чого використовується їх фінансова звітність.

Компанія проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу за результатами якого створює резерв очікуваних кредитних збитків.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає об'єктивну та ймовірісно-зважену суму, яка визначається шляхом оцінки ряду ймовірних результатів, часової вартості грошей та обґрунтованої інформації, яка доступна без надмірних витрат або зусиль на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов.

Для Компанії кредитний ризик обумовлюється ризиком понесення фінансових втрат, які будь-який з наших контрагентів не виконує свої договірні зобов'язання перед нею.

Оцінка кредитного ризику застосовується на такі фінансові активи:

- дебіторська заборгованість, у тому числі надані позики;
- облігації, векселі, та будь-які інші боргові цінні папери, що не утримуються для продажу, крім цільових облігацій;
- депозити.

Компанія використовує трьохетапну модель зменшення корисності, яка базується на змінах кредитній якості фінансового активу з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий актив, який не є кредитно-знеціненим (тобто має низький кредитний ризик), при первісному визнанні відноситься до Етапу 1 та підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий актив переводиться на Етап 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий актив є кредитно-знеціненим, він переміщується до Етапу 3.

Для фінансових активів, що знаходяться на Етапі 1, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під кредитні збитки розраховується як очікувані кредитні збитки на 12 місяців (або менше, якщо строк до погашення активу фінансового активу меншим). На Етапі 2, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під кредитні збитки розраховується як очікувані кредитні збитки протягом усього строку дії активу.

Нарахування відсотків за умовами договору на перших 2-х етапах здійснюється на балансову вартість без врахування резерву.

На Етапі 3 при настанні події дефолту по фінансовому активу, резерв під кредитні збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки протягом усього строку дії активу. Нарахування відсотків за умовами договору на Етапі 3 здійснюється на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву.

Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи - це фінансові активи, ц кредитно-знеціненими на дату первісного визнання. Очікувані кредитні збитки для таких акт завжди вимірюються виходячи з усього строку дії таких фінансових активів.

Компанія встановлює суттєве зростання кредитного ризику за фінансовими активами, я щодо контрагента виконується один або кілька з наступних критеріїв:

- контрагент порушує фінансові умови договору більше ніж на 30 днів;
- щодо контрагента наявні судові рішення та податкові спори на значні суми;
- значна зміна кредитного рейтингу;
- застосовується експертне судження (незалежних експертів).

Станом на кожен звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом значного зростання з моменту первісного визнання. Для такої оцінки порівнює р настання дефолту за фінансовим активом на звітну дату з ризиком настання дефолту на д первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформац що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризик моменту первісного визнання.

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

Фінансовий актив є кредитно-знеціненим та Компанія визнає дефолт по цьому активу, як виконується один або кілька з наступних критеріїв:

- контрагент порушує фінансові умови договору більше ніж на 90 днів;
- висока ймовірність банкрутства контрагента;
- контрагент знаходиться в стані припинення або ліквідація (реорганізація) або існує висок ймовірність настання таких подій.

Компанія розраховує величину кредитного ризику, використовуючи ймовірність дефолт відсоток заборгованості під ризиком дефолту та розмір збитку у випадку настання дефолт. Обов'язковою умовою оцінки кредитних збитків за фінансовими активами є врахування варто грошей в часі, що реалізується через приведення майбутніх грошових потоків до їх теперішн вартості з використанням ставки дисконтування.

Резерв очікуваних кредитних збитків визначається шляхом множення дисконтованої су очікуваних збитків з використанням ставки дисконтування на відсоток ймовірності настан дефолту.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків за базову ставку дисконтування приймаєть дані НБУ (http://www.bank.gov.ua/files/4-Financial_markets.xlsx) по середньозваженій ставці депозит банків України.

Резерв очікуваних кредитних збитків Компанія починає визнавати, починаючи від да первісного визнання фінансового активу в бухгалтерському обліку.

Компанія проводить перегляд кредитного ризику раз на квартал, але, у будь-якому разі, оцін чи переоцінку кредитного ризику за фінансовим активом здійснює у таких випадках:

- на дату первісного визнання фінансового активу в бухгалтерському обліку;
- протягом фінансового року, у разі появи інформації, яка значно впливає на оцін кредитного ризику за фінансовим активом;
- не рідше одного разу на рік – за всіма фінансовими активами, що обліковуються бухгалтерському обліку Компанії.

Компанія постійно проводить моніторинг за кредитними ризиками відслідковуючи дані відкритих джерел.

Компанія оцінює кредитний ризик банківських депозитів за зведеною шкалою кредитно рейтинг банківських установ, що визначається уповноваженими Міжнародними та національним рейтинговими агентствами.

Таблиця переведення значень національної рейтингової шкали і рейтингової шкали Moody's у зведену шкалу кредитного ризику

Національна рейтингова шкала	Рейтингова шкала Moody's	Пояснення НРА згідно з Постановою Кабміну N 665 від 26.04.2007 р.	Кредитний ризик
uaAAA	Aaa	найвища кредитоспроможність	Мінімальний

uaAA	Aa1, Aa2, Aa3	дуже висока кредитоспроможність	Низьк
uaA	A1, A2, A3	висока кредитоспроможність	
uaBBB	Baa1, Baa2, Baa3	достатня кредитоспроможність	
uaBB	Ba1, Ba2, Ba3	нижча, ніж достатня кредитоспроможність	Середн
uaB	B1, B2, B3	низька кредитоспроможність	
uaCCC	Caa1, Caa2, Caa3	дуже низька кредитоспроможність	
uaCC	Ca1, Ca2, Ca3	висока вірогідність дефолту	Високи
uaC	C1, C2, C3	очікується дефолт	
uaD	-	дефолт	Максимальн

Для дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик, з метою визнання рівня кредитного ризику та формування резерву очікуваних кредитних збитків Компанія оцінює ймовірність настання дефолту контрагента за допомогою чотирьохфакторної моделі Альтмана

$$Z = 6.56 * X_1 + 3.26 * X_2 + 6.72 * X_3 + 1.05 * X_4 + 3.25,$$

де

X_1 = Оборотні активи / Активи,

X_2 = Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) / Активи,

X_3 = Фінансовий результат до оподаткування / Активи,

X_4 = Власний капітал / заборгованість,

Z - Z-бал рейтинг кредитного ризику.

Зведена таблиця оцінки ймовірності настання дефолту контрагента за моделлю Альтмана наступний вигляд:

Z-бал	Кредитний ризик	Ймовірність настання дефолту
більше 2,6	Мінімальний	0%
Від 1,81 до 2,59	Низький	5%
Від 1,11 до 1,8	Середній	30%
Менше 1,1	Високий	50%

Застосування вищевказаної моделі здійснюється Компанією на дату визнання фінансового активу та на дату складання фінансової звітності. При первісному визначенні кредитного ризику за моделлю Альтмана, Компанія використовує дані річної фінансової звітності контрагента за період, що передує даті визнання фінансового активу в бухгалтерському обліку.

Показник	31.12.2022	31.12.2023
Резерв очікуваних кредитних збитків	0	0

9.4.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює такі типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає в зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Компанія наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникли внаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені

чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Компанія буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Валютні ризики Компанії виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами номінованими в іноземній валюті. Компанія у звітному періоді не інвестувала кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

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

Показник	Критерій	Фактичне значення (кількість балів)
Зменшення ціни ЦП за підсумками біржових торгів у процентному співвідношенні до їх балансової вартості	0 % - 10 % - 0 балів 10,01 % - 20 % - 1 бал >20,01 % - 2 бали	0
Питома вага активів, на які впливає курс валют у загальних активах підприємства	0%-2 % - 0 балів 2,01%-5% - 1 бал >5,01% - 2 бали	0
Питома вага проблемних ЦП у загальних активах підприємства	0%-5 % - 0 балів 5,01%-10% - 1 бал >10,01% - 2 бали	0
Зменшення вартості основних засобів (крім інвестиційної нерухомості)	0 % - 10 % - 0 балів 10,01 % - 20 % - 1 бал >20,01 % - 2 бали	0

У зв'язку з відсутністю у Компанії активів, яким притаманний ринковий ризик, загальна кількість балів за ринковим ризиком становить 0, що свідчить про низький рівень ринкового ризику.

9.4.3. Ризик ліквідності

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

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів для виконання грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних заходів щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

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

У наведеній нижче таблиці представлена узагальнена інформація про договірні зобов'язання Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань станом на 31 грудня 2019 р.

Стаття	менше 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 1 до 5 років	понад 5 років	Разом
Поточні кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4	-	-	-	4
Поточні кредиторська заборгованість з розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	69	-	-	-	69
Поточні кредиторська заборгованість з розрахунками зі страхування	3	-	-	-	3

тис. грн.

Поточні кредиторська заборгованість з розрахунками з оплати праці	20	-	-	-	20
Разом зобов'язання	96	-	-	-	96

Компанія не має довгострокових фінансових зобов'язань, тому ризик ліквідності низький.

9.5. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різних 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 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 звітної 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 поз. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденції ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і над 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 9 304 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7 000 тис. грн.

- Резервний капітал 117 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 2 187 тис. грн.

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників діяльності компанії з управління активами.

15 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:

- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками»;
- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити складання та подання адміністраторами недержавних пенсійних фондів звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, шостим, восьмим та дев'ятим підпункту 3 розділу II Положення про порядок складання, подання та оприлюднення

адміністратором недержавного пенсійного фонду звітних даних, у тому числі звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 липня 2020 року № 379 (зі змінами);

- Тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, зупинити складання та подання особами, що здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів, звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, восьмим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, у редакції, що діяла до набрання чинності рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13 січня 2022 року № 4.

У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу Комісією прийнято рішення від 29.09.2022 № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) (далі – рішення № 1221), яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках встановлено додатковий пруденційний норматив – норматив ліквідності активів. Так, пунктами 3 та 4 рішення № 1221 встановлено, що нормативне значення нормативу ліквідності активів, передбаченого пунктом 2 цього рішення, з 01.01.2023 становить не менше 0,1, з 01.03.2023 – не менше 0,3 та з 01.10.2023 – не менше 0,5, а для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, які отримали ліцензію з 01.01.2023, нормативне значення нормативу ліквідності активів становить не менше 0,5

**Довідка про розрахунок нормативу ліквідності активів ТОВ "КУА "ПРИВАТ КАПІТАЛ"
станом на 31.12.2023**

№3/ п	Показник	Призначення	Примітки
1	31.12.2023	Дата, на яку здійснено розрахунок	
2	0,7907	Норматив ліквідності	
3	3 258 830,98	Грошові кошти, що включають кошти професійного учасника на поточних рахунках та депозити в банках (крім банків, у яких запроваджено тимчасову адміністрацію або проводиться процедура ліквідації), грн	3 258 830,98грн. - грошові кошти на поточних рахунках;
4		Облігації внутрішньої державної позики України, що належать професійному учаснику та обліковуються на його рахунках в цінних паперах, грн	
5		Облігації зовнішньої державної позики України, що належать професійному учаснику та обліковуються на його рахунках в цінних паперах, грн	
6		Іноземні цінні папери, які зараховані на рахунки в цінних паперах у Національному депозитарії України та допущені до обігу на території України, що належать професійному учаснику та обліковуються на його рахунках в цінних паперах, грн	
7		Інвестиційні сертифікати відкритих спеціалізованих інвестиційних фондів грошового ринку, що належать професійному учаснику та обліковуються на його рахунках в	

		цінних паперах, грн
8	96 123,20	Зобов'язання, що включають загальну суму зобов'язань (довгострокових та поточних), грн в т.ч.
		сума підсумків II розділу пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан)
	96 123,20	сума підсумків III розділу пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан)
9	4 000 000,00	Мінімальний розмір початкового капіталу, встановлений законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, що здійснюється професійним учасником, грн

Таким чином Товариство дотримувалося встановлених пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу.

10. Операційні сегменти

В силу специфіки діяльності Компанії господарчо-галузеві та географічні сегменти не виділені так як її діяльність у звітному періоді здійснювалася в одному операційному, географічному та бізнес сегменті. Компанія здійснювала операції, пов'язані з наданням коштів у позику. Таким чином у звітному році доля сегментів в сукупних доходах та витратах була 100% і Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

11. Події після дати балансу

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності враховуються події, що відбулися після звітної дати та відображають їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10. Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б відповідно до МСБО 10, могли вплинути чи потребували коригування показників фінансової звітності Компанії за 2023, що закінчився 31.12.2023 та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор

Головний бухгалтер



А.І. Ільчишин

І.І. Добощак

**AUDIT PUBLIC
OVERSIGHT BODY
OF UKRAINE**

юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, Київ, 04107, Україна
адреса для листування: а/с 167, Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

		№
На №	1	від 08.01.2024

ДОВІДКА

- | | | |
|----|--|--|
| 1. | Суб'єкт аудиторської діяльності: | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» |
| 2. | Код ЄДРПОУ: | 40131434 |
| 3. | Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: | 4657 |
| 4. | Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: | 17 жовтня 2018 року |
| 5. | Дата внесення реєстрової інформації до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру | 13 грудня 2018 року |
| 6. | Довідка видана за місцем вимоги. | |

**Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості**

Олег КАНЦУРОВ



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 2666A207000
Підписувач КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ
Дійсний з 14.09.2022 16:07:42 по 13.09.2024 23:59:59

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю



№ 04-09/17 від 10.01.2024

Рішення АПУ

від 25.07.2018 № 363/5



Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 4657

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

код ЄДРПОУ 40131434

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 1591

чинне до 31.12.2023

AUDIT PUBLIC
OVERSIGHT BODY
OF UKRAINE

юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, Київ, 04107, Україна
адреса для листування: а/с 167, Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@arob.org.ua

		№	
На №	2	від	08.01.2024

ДОВІДКА

- | | | |
|----|---|---|
| 1. | Прізвище, ім'я та по батькові
аудитора | Якименко Микола Миколайович |
| 2. | Реєстровий номер у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності | 100078 |
| 3. | Сертифікати аудитора | Сертифікат аудитора № 006997, виданий
рішенням Аудиторської палати України
від 29 листопада 2012 року № 261/2 |
| 4. | Довідка видана за місцем вимоги. | |

**Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості**

Олег КАНЦУРОВ



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 2666A207000
Підписувач КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ
дійсний з 14.09.2022 16:07:42 по 13.09.2024 23:59:59

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю



№ 04-09/15 від 10.01.2024



Зачекувано от *Wladyslaw* архивна

Директор ТОВ «АКТ» КОМУНАЛНА ПАЛІТИКА

Директор М.М.

