



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. С.Крушельницької, буд.5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
IBAN UA 65 380805 000000002600889754
в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»
КОД ЗА ЄДРПОУ 35690759**

станом на 31 грудня 2023 року

**м. КИЇВ
2024 рік**

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»** (далі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНОМЕ-2008»** на 31 грудня 2023 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) та у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за №1176/36798 «Про затвердження 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».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.5 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство проводить свою діяльність в умовах військової агресії Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні. Як зазначено в Примітці 2.5, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.5, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. •

Разом з тим, додатково повідомляємо, що, в зв'язку із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в

Україні» від 06.02.2024р. № 3564-IX (набрання чинності відбулось 13.02.2024 року), продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб. Таким чином, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути оцінений на даний момент через існуючу невизначеність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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, згідно Рішення №1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження 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». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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.

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 МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ми надаємо додатково інформацію, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за №1176/36798 «Про затвердження 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».

Основні відомості про Товариство

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РЕНОМЕ-2008"
2	Код підприємства за ЄДРПОУ	35690759
3	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства на звітну дату, їх повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГОТЕЛЬНИЙ» ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 38450542, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300128 ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕНОМЕ», код за ЄДРІСІ 2331030 ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ, код ЄДРПОУ 33107539

Щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту

На нашу думку, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності на дату аудиту, розкрито Товариством в повному обсязі відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес
Товариство на дату аудиту не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній

Станом на 31.12.2023 року учасниками Товариства є наступні юридичні особи:

- 9,5% ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВІ УКРАЇНСЬКІ МЕРЕЖІ", код за ЄДРПОУ 33385977, місцезнаходження: Україна, 01601, місто Київ, ВУЛИЦЯ ГОСПІТАЛЬНА, будинок 4А.
- 9,5% ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕЙ ПЛЮС", код за ЄДРПОУ 37096306, місцезнаходження: Україна, 04053, місто Київ, ВУЛИЦЯ СІЧОВИХ СТРІЛЬЦІВ, будинок 21.
- 5% ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРЕЙД КОНСАЛТ ІНВЕСТ", код за ЄДРПОУ 40530066, місцезнаходження: Україна, 01033, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЖИЛЯНСЬКА, будинок 5Б.

Станом на 31.12.2023 року Товариство володіє наступними частками в статутному капіталі інших підприємств:

- 30% ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРЕНЕРГОБУД", код за ЄДРПОУ 33649667, місцезнаходження: Україна, 10002, Житомирська обл., місто Житомир, ВУЛ. ЖУЙКА, будинок 16.

Щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР, для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік)

На підставі пункту 1 Рішення НКЦПФР № 153 від 15.02.2023 року «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» було прийнято рішення 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", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 року за № 1311/27756 (зі змінами).

У відповідності з Рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 року «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (набрання чинності з 01.10.2022 року), (далі – Рішення 1221), встановлено вимоги до нормативу ліквідності активів для професійних учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, що не є банками. Професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до Рішення 1221 необхідно привести свою діяльність у відповідність до вимог цього рішення до 01.01.2023 року. Станом на 31.12.2023 року норматив ліквідності активів Товариства відповідав встановленому нормативному значенню у відповідності до Рішення 1221, та склав 0,5851.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2023 року складає 7 100 000 (Сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає установчим документам.

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає суму 9 223 тис. грн., що відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а саме Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР № 92 від 03.02.2022 року.

Власний капітал складається із статутного капіталу в розмірі 7 100 тис. грн., резервного капіталу в сумі 93 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 2 030 тис. грн.

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 (МСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в регістрах обліку, балансі, звіту про фінансові результати та станом на 31.12.2023 року статутний капітал Товариства сформовано повністю.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснюється для порівняння вартості чистих активів станом на кінець звітного року із цим же показником станом на кінець попереднього року з метою реалізації положень статті 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275-VIII від 06.02.2018 року, зокрема, п. 3 передбачено, що: «...Якщо вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган товариства скликає загальні збори учасників, які мають відбуватися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства...».

Станом на 31.12.2023 року вартість чистих активів Товариства становить 9 223 тис. грн. та станом на 31.12.2022 року вартість чистих активів Товариства становить 8 640 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

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

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. Товариство отримало прибуток за 2023 рік у сумі 583 тис. грн. Товариство здійснило відрахування до резервного капіталу в сумі 10 тис. грн. в період 2023 року за рахунок прибутку отриманого за період 2022 року. Станом на 31.12.2023 року резервний капітал Товариства становить 93 тис. грн. та зберігається на окремому депозитному рахунку в банку.

Стан корпоративного управління

Товариством з метою захисту законних прав та інтересів Учасників Товариства були створені наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства. Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється Ревізором. Діяльність органів корпоративного управління регламентується Статутом та внутрішніми Положеннями Товариства.

Інформація про пов'язаних осіб та операцій з ними

Інформація про пов'язаних осіб та операцій з ними розкрита в примітках до фінансової звітності Товариства. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб та операцій з ними, які не були б розкриті Товариством.

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності Дата включення до Реєстру: 23.10.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471 Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Дата включення до Реєстру: 28.02.2020 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471
	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення АПУ №31/6 від 26.02.2020 р.
4	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. С. Крушильницької, буд.5, кв.52
5	Веб-сторінка	http://www.audit-partner.kiev.ua/
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77, +38 (050) 311-02-91

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 01/24-01-24 від 24.01.2024 року

Термін проведення перевірки 24.01.2024 р. – 09.05.2024 р.

Партнер із завдання

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

(номер реєстрації у Реєстрі Аудиторської палати України - 101323)



НЕДОБОР О.О.

Дата аудиторського висновку:

09 травня 2024 року

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "РЕНОМЕ-2008"	за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2024	01	01
Територія	Печерський район м. Києва	за КАТОТТГ	35690759		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA80000000000624772		
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників ¹	8		64.30		

Адреса, телефон 01601, м. Київ, провул. Госпітальний, корпус Б, буд. 4, оф.201 (044) 495-23-73

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 "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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		
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	(3)	(3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	5	3
первісна вартість	1011	56	56
знос	1012	(51)	(53)
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	5 050	3 942
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090	315	116
Усього за розділом I	1095	5 370	4 061
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2	1
Виробничі запаси	1101	2	1
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	229	375
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6	19
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	11	34
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		18
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 360	2 373
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 207	2 939
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	1 207	2 939
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	3 815	5 789
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	9 185	9 820



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 100	7 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	83	93
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 457	2 030
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	8 640	9 223
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	101	
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	101	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	254	148
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	36	131
у тому числі з податку на прибуток	1621	36	128
розрахунками зі страхування	1625		4
розрахунками з оплати праці	1630		14
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	154	300
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	444	597
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	9 185	9 820

Керівник

 Ситниченко Євгеній Геннадійович

Головний бухгалтер

 Донецька Оксана Олександрівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "РЕНОМЕ-2008"

за ЄДРПОУ

35690759

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 23 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 775	2 178
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	3 775	2 178
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(2 702)	(1 394)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	(9)
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	1 073	775
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	293	54
Інші доходи	2240	4 710	1 490
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(47)	(79)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(5 318)	(2 039)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	711	201
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(128)	(36)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	583	
збиток	2355	()	()



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	()	()
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	583	165

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10	1
Витрати на оплату праці	2505	1 880	839
Відрахування на соціальні заходи	2510	357	173
Амортизація	2515	2	7
Інші операційні витрати	2520	453	383
Разом	2550	2 702	1 403

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Ситниченко Євгеній Геннадійович

Донецька Оксана Олександрівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "РЕНОМЕ-2008"

за ЄДРПОУ

35690759

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 23 р.

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	3 629	2 288
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	25	
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	110	9
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		
Інші надходження	3095		158
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(276)	(165)
Праці	3105	(1 394)	(599)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(381)	(175)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(374)	(217)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(36)	(59)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	(158)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	(9)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	(151)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 339	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			



фінансових інвестицій	3200	772	1 490
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	155	35
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	(280)	(1 248)
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	647	277
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	(254)	(254)
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	(254)	(254)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 732	1 122
Залишок коштів на початок року	3405	1 207	85
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	2 939	1 207

Керівник

Ситниченко Євгеній Геннадійович

Головний бухгалтер

Донецька Оксана Олександрівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "РЕНОМЕ-2008"

за ЄДРПОУ

35690759

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ рік 20 23 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 100			83	1 457			8 640
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7 100			83	1 457			8 640
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					583			583
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					-			
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				10	(10)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				10	573			583
Залишок на кінець року	4300	100			93	2 030			9 223

Керівник

Ситниченко Євгеній Геннадійович

Головний бухгалтер

Донецька Оксана Олександрівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 01

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "РЕНОМЕ-2008"

за ЄДРПОУ

35690759

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ рік 20 22 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 100			69	1 306			8 475
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7 100			69	1 306			8 475
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					165			165
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				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	151			165
Залишок на кінець року	4300	7 100			83	1 457			8 640

Керівник

Ситниченко Євгеній Геннадійович

Головний бухгалтер

Донецька Оксана Олександрівна



Примітки
до фінансової звітності
ТОВ «Компанія з управління активами
«РЕНОМЕ-2008»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

ЗМІСТ

1. Інформація про діяльність компанії з управління активами _____
2. Загальна основа формування фінансової звітності _____
3. Суттєві положення облікової політики _____
4. Основні припущення, оцінки та судження _____
5. Розкриття інформації, щодо використання справедливої вартості _____
6. Фінансова звітність Товариства та розшифровка
показників звіту про фінансовий стан _____
7. Розкриття іншої інформації _____

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "РЕНОМЕ-2008" (код ЄДРПОУ 35690759, надалі Товариство) зареєстроване у 2008 році відповідно до чинного законодавства України з метою реалізації економічних, соціальних, професійних інтересів Учасників та працівників Товариства, сприяння та участі в розвитку ринку цінних паперів та інвестицій в Україні шляхом здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів.

Місцезнаходження Товариства: провулок Госпітальний, будинок 4-Б, кімн. 201 м., Київ, 01601, Україна.

Сайт в інтернеті: Kuarenome.kiev.ua

Вид діяльності за КВЕД – 64.30 «Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти».

На звітну дату розмір статутного капіталу складає 7 100 000,0 грн., внески засновників до статутного фонду зроблені виключно грошовими коштами.

Станом на звітну дату 31 грудня 2023 року Товариство здійснює управління активами таких інституційних інвесторів, а саме:

- ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГОТЕЛЬНИЙ» код ЄДРІСІ 1330028 згідно договору про управління активами венчурного корпоративного інвестиційного фонду №1/2014 від 07 листопада 2014 року, який діє до 18 лютого 2024 року;

- пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Реноме» код ЄДРІСІ 2331030 Свідоцтво ДКЦПФР № 1030 від 11.04.2008 р.;

- Професійного пенсійного фонду Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України (код ЄДРПОУ 33107539) згідно договору №3/23 від 05.06.2023 р.

Для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – *діяльності з управління активами інституційних інвесторів* Товариство отримало Ліцензію НКЦПФР на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), яка видана на підставі рішення №1184 від 27.12.2012р., строк дії ліцензії: з 21.02.2013р., необмежений.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2022 р. складала 5 особи, а на 31 грудня 2023р. складала 8 осіб.

Станом на 31 грудня 2023 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2023	31.12.2022
	%	%
Колесник Олег Миколайович	76,0	76,0
ТОВ «РЕЙ ПЛЮС»	9,5	9,5
ТОВ «НОВІ УКРАЇНСЬКІ МЕРЕЖІ»	9,5	9,5
ТОВ «ТРЕЙД КОНСАЛТ ІНВЕСТ»	5,0	5,0
Всього	100,0	100,0

Станом на 31.12.2023 р., як і на 31.12.2022 р. кінцевим бенефіціарним власником (контролером) є Колесник Олег Миколайович, Україна, м.Київ, вул. Сальського буд.47 кв.363, індекс 04136.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ та, враховуючи вимоги МСБО 1, перевага надається складанню звітності за формою згідно вимог ПСБО .

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та які набули чинності у звітному періоді

Дана фінансова звітність за рік, що закінчилися 31 грудня 2023 року, була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), опублікованими Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та Інтерпретаціями, опублікованими КІМСФЗ.

При формуванні 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. В тих випадках, коли по МСФЗ вимагається розкривати у фінансовій звітності інформацію, представлення якої не передбачено формами фінансової звітності за НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», така інформація розкривається у примітках до фінансових звітів.

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

При формуванні 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.

Компанія використовує МСФЗ, що офіційно наведені на веб-сайті Міністерства фінансів України, в чинній редакції станом на 31 грудня 2023 року.

Національний банк України надає роз'яснення щодо складання фінансової звітності за 2023 рік з урахуванням того, що в Україні подовжено дію воєнного стану.

Суб'єкти господарювання під час подання та оприлюднення фінансової звітності за 2023 рік керуються вимогами Закону України від 03 березня 2022 № 2115-IX “Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни” (зі змінами).

Також звертаємо увагу, що на сьогодні на розгляді Верховної Ради України перебуває законопроект «Про внесення змін до Закону України “Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни”», який скасовує пільги, щодо подання та оприлюднення фінансової звітності та передбачає, що суб'єктам господарювання необхідно буде подати фінансову звітність разом з аудиторським звітом за всі звітні періоди, за які не було подано таку фінансову звітність, протягом трьох місяців з дня набрання чинності цього Закону.

Враховуючи продовження воєнного стану, суб'єкти господарювання мають розкривати в примітках до фінансової звітності інформацію про вплив наслідків військової агресії російської федерації (інформація може бути розкрита в одній примітці або в декількох примітках з перехресним посиланням).

Суб'єкти господарювання розкривають інформацію щодо фактичного та передбачуваного впливу вторгнення росії в Україну на фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів, а також про ризики та невизначеності, що спричинені цим вторгненням.

Ці розкриття стосуються насамперед інформації щодо:

безперервності діяльності та припиненої діяльності;

суджень, оцінок, припущень та невизначеності;

резервів під очікувані кредитні збитки згідно з МСФЗ 9;

зменшення корисності активів згідно з МСБО 36;

справедливої вартості за МСФЗ 13;

обтяжливих умов договорів;

оцінки зобов'язань, зокрема, вплив виконання спеціальних умов за договорами;

поступок до орендної плати та інших модифікацій згідно з МСФЗ 16;

державних грантів та інших видів допомоги.

Суб'єкти господарювання під час підготовки річної фінансової звітності здійснюють аналіз впливу прийнятих нових МСФЗ/змін до МСФЗ, обов'язкових до застосування у звітному періоді та тих, більш раннє застосування яких заохочуються/дозволено, та розкривають інформацію про вплив на облікову політику та показники фінансової звітності, якщо нові/змінені МСФЗ призвели до суттєвих змін.

3 01 січня 2023 року набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” (далі – МСФЗ 17).

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

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестраховування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

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

Суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 17 до:

- випущених ним договорів страхування, включаючи договори перестраховування;
- утримуваних ним договорів перестраховування;
- випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб'єкт господарювання також випускає договори страхування.

Прийняті поправки до МСФЗ 3 не вплинули на показники та діяльність Товариство, оскільки у звітному періоді не було операцій та подій, які підпадають під дію цього стандарту.

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

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

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

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

Зміни до МСФЗ (IFRS)17 “Страхові контракти” – “Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9”;

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

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію “суттєвості” у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Декілька аспектів, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була

розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності Компанії.

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

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

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

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

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

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

Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності Компанії.

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

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

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

і) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату.

Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

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

Дата застосування 01.01.2023. Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності Компанії.

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

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

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

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

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

Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.

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

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

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає

ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

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

Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників" передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості" є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

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.

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

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

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

Опис характеру зміни в обліковій політиці

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

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

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

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

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

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

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

Товариство не застосовувало нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МСФЗ, але ще не набули чинності для фінансового року, що почався з 1 січня 2023 року.

Керівництво Товариства очікує, що нові стандарти та зміни будуть застосовані при складанні фінансової звітності після набуття ними чинності.

В даний час керівництво оцінює ефект потенційного впливу змінених стандартів на фінансову звітність Товариства.

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);

МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризику та можливості, пов’язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб’єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

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

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);

розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);

єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);

окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб’єкта господарювання, зокрема така інформація:

опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов’язаних із питаннями сталого розвитку;

опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;

інформація про існування схем заохочення, пов’язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;

опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

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

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

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

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

Вплив застосування прийнятих стандартів та поправок до стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди постійно оцінюються управлінським персоналом Компанії.

Оскільки середовище швидко змінюється, оновлені факти та обставини відслідковуються та вивчаються Керівництвом Товариства по мірі отримання нової інформації.

2.3. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Світовий банк (СБ) прогнозує зростання ВВП України на 3,5% у 2023 році та на 4,0% у 2024 році, що відповідно на 1,5 відсоткового пункта (в.п.) та 0,5 в.п. вище від червневих оцінок, зазначено в оновленому економічному прогнозі організації для країн Європи та Центральної Азії, що розвиваються.

"Більш стабільне електропостачання, збільшення державних витрат, велика зовнішня допомога, вищий, ніж очікувалося раніше, урожай, а також підвищення споживчої та ділової впевненості сприяли поступовому зростанню активності в першій половині цього року після різкого спаду рік тому", - пояснив СБ поліпшення прогнозу.

Він зазначив, що скромне зростання в Україні відновилося в другому кварталі 2023 року вперше після російського вторгнення, чому сприяло зростання державного споживання та деяке відновлення в секторах, які отримують вигоду від військових витрат і поліпшення електропостачання. У сільському господарстві більш високе зростання, ніж очікувалося раніше, було підтримано сприятливими погодними умовами. Перехід на альтернативні експортні маршрути в обхід портів Чорного моря полегшив деяке логістичне навантаження; проте припинення дії Чорноморської зернової ініціативи в липні завдало шкоди експорту. Тиск на заробітну плату посилюється на тлі повсюдного зростання попиту на робочу силу та обмеження пропозиції робочої сили, зазначено в оновленому економічному прогнозі.

Фактична споживча інфляція в грудні 2023 року була нижча прогнозованої. Базова інфляція також сповільнилася суттєвіше за прогноз завдяки швидкій адаптації учасників валютного ринку до режиму керованої курсової гнучкості. 2023 року базова інфляція сповільнилася до 4,9%.

Згідно з ним, прогноз зростання економіки України 2026 року збережено на рівні 6,5%.

"Прогнози залежать від наявності зовнішньої фінансової підтримки та передбачуваної тривалості російського вторгнення. Очікується, що політика залишиться жорсткою, щоб стримувати інфляцію та розширення зовнішніх дисбалансів, водночас приватне споживання робитиме лише скромний внесок в економічне зростання протягом прогнозованого горизонту", - вважають експерти СБ.

Зазначено, що економічні умови в Україні залишаються у вкрай важкому стані на тлі ескалації безпекових ризиків, додаткової шкоди інфраструктурі, відновлення тиску на ціни на енергоносії та обмежень пропускнув спроможності маршрутів транспортування зерна на міжнародні ринки.

Як повідомлялося, Мінекономіки України оцінило зростання ВВП країни за вісім місяців цього року в 3%. За його прогнозом, за підсумками року воно сягне 4%, а наступного року - 5%.

Нацбанк України наприкінці липня підвищив прогноз зростання ВВП України у 2023 році з 2% до 2,9%, проте знизив його на 2024 рік із 4,3% до 3,5%.

Національний банк України поліпшив прогноз інфляції на 2024 рік із 9,8% до 8,6% і на 2025 рік із 6% до 5,8%.

"Попри очікуване прискорення інфляції у 2024 році (з 5,1% у 2023 році), вона залишатиметься помірною та повернеться до цільового діапазону у 2025 році завдяки монетарній політиці НБУ... а у 2026 році - до цілі 5%", - зазначає регулятор.

Він уточнює, що інфляція перебуває в межах цільового діапазону $5\% \pm 1$ відсотковий пункт найближчими місяцями, однак із середини року прискориться через вичерпання ефектів високих минулорічних врожаїв. Додатково на ціни тиснутиме подальше відновлення споживчого попиту, а також перенесення видатків бізнесу на споживчі ціни, зокрема через усе ще високі ризики безпеки та підвищення зарплат. Однак інфляція залишатиметься помірною, зокрема завдяки заходам НБУ щодо забезпечення курсової стійкості та привабливості гривневих активів.

Подальшому зниженню інфляції 2025 року сприятиме насамперед зниження ризиків безпеки, що допускається в прогнозі, зазначає Нацбанк. На його думку, це забезпечить загальне поліпшення очікувань, а також дасть змогу налагодити логістику і виробничі процеси. Вагомими факторами зниження цінового тиску залишатимуться і заходи процентної та валютної політики НБУ.

Водночас у разі продовження війни у 2025 році Нацбанк допускає погіршення прогнозу інфляції.

Зважаючи на вищевикладене та, враховуючи, що, згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», проведення перерахунку фінансової звітності є питанням професійного судження, на думку Керівництва коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції у звітності за поточний рік є недоречним і тому таке коригування не провадилось.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті згідно вимог МСБО (21), якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

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

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як "передбачуване майбутнє" розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п. 25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

По суті, *безперервність* є:

– по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);

– по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території росії, білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

Початок 24.02.2022 війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX (який продовжено від 06.02.2024 N 3564-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні", яким передбачено продовження строку дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб.), Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство 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 Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства.

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів.

Тим не менш, 14 грудня 2023 року у Брюсселі саміт лідерів ЄС затвердив історичне рішення: розпочати переговори про вступ з Україною. Окрім, власне, завершення виконання семи реформ, на шляху до початку перемовин про членство у ЄС Україну чекають чотири процеси-етапи, які є взаємопов'язаними: скринінг законодавства України, підготовка переговорних рамок, звіт Єврокомісії про виконання Україною вимог для початку переговорів (цих самих 7 кроків-реформ) і проведення Міжурядової конференції, яка дасть початок перемовинам.

Наступне чергове засідання ради лідерів держав Євросоюзу заплановане на 21-22 березня 2024 року. Її порядок денний наразі не сформований, тому не можна сказати на 100%, чи розглянуть переговорні рамки з Україною саме тоді. Так само під час цього саміту може бути прийняте рішення про скликання спеціальної Міжурядової конференції для початку перемовин з Україною.

Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з росії і білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської

діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обгрунтовано очікує наявність у Товариства 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.

Тому Керівництво вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6. Окрема фінансова звітність

ТОВ «КУА «Реноме-2008» подає окрему фінансову звітність, як свою єдину фінансову звітність згідно п. 1 ст. 41 ЗУ «Про Інститути спільного інвестування» та параграф 8А МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», виняток щодо консолідації застосовується до всіх дочірніх (пайових та корпоративних фондів, що знаходяться в управлінні Товариства) підприємств відповідно до параграф 31 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Згідно МСФЗ 10, Параграф 33 «Материнське підприємство інвестиційного суб'єкта господарювання консолідує всі суб'єкти господарювання, які воно контролює, у тому числі ті, що контролюються через дочірні підприємства, які є інвестиційними суб'єктами господарювання за винятком випадків, коли материнське підприємство саме є інвестиційним суб'єктом господарювання.»

Враховуючи МСФЗ 10, Параграфи 27-29 Материнське підприємство має визначити, чи є воно інвестиційним суб'єктом господарювання. Інвестиційний суб'єкт господарювання – це суб'єкт господарювання, який:

а) отримує кошти від одного або кількох інвесторів з метою надання такому інвесторові (інвесторам) послуг з управління інвестиціями;

б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета його бізнесу полягає у тому, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;

в) вимірює та оцінює результативність практично всіх його інвестицій на основі справедливої вартості»

Оскільки ТОВ «КУА «Реноме-2008» повністю відповідає визначенню інвестиційного суб'єкта господарювання, а саме:

- інвестиції в статутний капітал Товариства отримано більше ніж від одного інвестора, залучено кошти більш ніж від 40 інвесторів в пайові фонди з метою надання їм послуг з управління інвестиціями;
- метою діяльності ТОВ «КУА «Реноме-2008» є інвестування коштів для отримання доходу від збільшення капіталу та інвестиційного доходу;
- Товариство вимірює та оцінює результативність практично всіх своїх інвестицій на основі справедливої вартості.

ТОВ «КУА «Реноме-2008» не має дочірніх підприємств, які надають послуги, пов'язані з інвестиціями, або здійснюють діяльність, таку, як описано в МСФЗ 10, Параграфах Б85В–Б85Г, суб'єктові господарювання чи іншим сторонам. ТОВ «КУА «Реноме-2008» не планує утримувати свої інвестиції протягом необмеженого терміну; Товариство утримує їх протягом певного періоду з метою отримання доходу через визначений термін, як вказано в МСФЗ 10, Параграфі Б85Д.

ТОВ «КУА «Реноме-2008» утримує декілька інвестицій, в тому числі і в долі ТОВ, для диверсифікації ризиків та з метою максимізувати свій прибуток. Це повністю відповідає МСФЗ 10, Параграфу Б85К. ТОВ «КУА «Реноме-2008» має декілька інвесторів в пайові фонди, що також відповідає МСФЗ 10, Параграф Б85М для визнання його інвестиційним суб'єктом інвестування.

Для відповідності вимогам МСФЗ 10, Параграф 27в), ТОВ «КУА «Реноме-2008» вимірює та оцінює результативність своїх інвестицій на основі справедливої вартості з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9.

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 лютого 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Але в зв'язку з продовженням війни росії проти України, що почалась 24 лютого 2022р., управлінський персонал Товариства усвідомлює що є велика невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність Товариства.

Вплив залежить від таких чинників, як:

- залежність від російського чи білоруського ринків – Товариство не має залежності від вказаних ринків;
- наявність дочірніх компаній або активів в росії, білорусі або в зоні бойових дій – у Товариства відсутні дочірні компанії або активи в росії та білорусії. Зона бойових дій постійно змінюється та розширюється і тому погано підлягає прогнозуванню вплив бойових дій на діяльність Товариства;
- пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями – пов'язаність зі вказаними особами у Товариства відсутня.

Цей вплив і надалі вивчається та переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

2.8. Операційне середовище

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила пандемію коронавірусу COVID-19. Товариство змушене було провадити свою діяльність в умовах пандемії.

Пандемія коронавірусної хвороби 2019 (COVID-19) — це глобальний спалах коронавірусу — інфекційного захворювання, спричиненого важким гострим респіраторним синдромом коронавірусу 2 (SARS-CoV-2).

Випадки нового коронавірусу (nCoV) вперше були виявлені в Китаї в грудні 2019 року, після чого вірус швидко поширився в інших країнах світу. Це змусило 30 січня 2020 року ВООЗ оголосити надзвичайний стан у сфері охорони здоров'я, що викликає міжнародне занепокоєння (PHEIC), а 11 березня 2020 року охарактеризувати спалах як пандемію.

5 травня 2023 року, через три роки після початку пандемії, Комітет ВООЗ з надзвичайних ситуацій щодо COVID-19 рекомендував Генеральному директору, який прийняв цю рекомендацію, що, оскільки хвороба наразі добре закріпилася та триває, вона більше не підходить для визначення PHEIC. Це не означає, що сама пандемія закінчилася, але глобальна надзвичайна ситуація, яку вона спричинила, — поки що. Буде створено комітет з перевірки, щоб розробити довгострокові постійні рекомендації для країн щодо того, як на постійній основі боротися з COVID-19.

З початку пандемії COVID-19 понад 2 мільйони людей у Європейському регіоні померли від цієї хвороби.

25 жовтня 2023 року Європейське бюро ВООЗ внесло ряд змін у свої системи епіднагляду за респіраторними вірусами та звітування про дані. Інформаційна панель ситуації з COVID-19 зіграла ключову роль у наданні важливої інформації на ранніх стадіях пандемії. Однак ситуація змінилася, а також потреби в даних.

Новий інформаційний центр ВООЗ/Європа про COVID-19 замінює попередню Інформаційну панель ситуації з COVID-19, щоб служити комплексним ресурсом, надаючи посилання на найновішу інформацію про здоров'я, набори даних і продукти, що стосуються COVID-19.

У рамках Hub щотижневий звіт Європейського епіднагляду за респіраторними вірусами (ERVISS) ВООЗ/Європа та Європейського центру профілактики та контролю захворювань (ECDC) відображає інтегровані дані епіднагляду за грипом, COVID-19 та респіраторно-синцитіальним вірусом (RSV) у Європейський регіон ВООЗ, включаючи Європейський Союз (ЄС)/Європейську економічну зону (ЄЕЗ).

Управлінський персонал Товариства вважає, що COVID-19 може вплинути на:

- доходи: можливе зменшення чистих активів у зв'язку з погіршенням фінансових показників емітентів в які Товариство інвестувало кошти. Вплив очікується незначний і не матиме

суттєвого значення на дохідність, очікуване падіння дохідності на рівні 1-2% порівняно з минулим роком;

- безперервність діяльності: на звітну дату пандемія не вплинула на наміри керівництва безперервно здійснювати діяльність, оскільки діяльність Компанії зосереджена лише в межах України.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" та продовженням часом його дії, введено ряд обмежень щодо діяльності юридичних та фізичних осіб, а також прийнято ряд рішень, які значно обмежують діяльність Компанії.

Згідно Закону №8419 "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні". Ним передбачено продовження строку дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб.

Тому цей вплив і надалі вивчається та переглядається керівництвом Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив повномасштабної агресії неможливо передбачити.

Управлінський персонал вважає, що він вживає всіх належних заходів на підтримку стабільності діяльності. Подальша невизначеність відносно ескалації військового конфлікту на території України можуть спричинити негативний вплив на результати діяльності та справедливу вартість активів Товариства.

На звітну дату неможливо прорахувати вплив даних чинників на результати майбутньої діяльності Товариства. Майбутні умови господарювання можуть значно відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

2.9. Звітний період фінансової звітності

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

2.10. Суттєвість

З метою формування показників фінансової звітності підприємства встановити межу суттєвості в розмірі 1% валюти балансу.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість була використана як доцільна собівартість, для оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Основним доходом Товариства є дохід від діяльності з управління активами, застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу. Компанія проаналізувала вплив МСФЗ 15 на її облікову політику та фінансову звітність, для чого були розглянуті різні потоки надходження доходів Компанії.

З 2019 року, з моменту укладання першого договору оренди приміщення, Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда», згідно якого орендар повинен визнавати всі операції з оренди на балансі в якості фінансового зобов'язання та права користування активом. Перехід до нового стандарту суттєво впливає на показники фінансової звітності Товариства.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи вимоги НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, тоді і тільки тоді коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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 коштів на поточному рахунку в банку.

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 строку погашення протягом не більше дванадцяти місяців з дати укладання договору.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно не призведе до значних фінансових втрат, в складі еквівалентів грошових коштів.

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків

розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 12-ти місяців – розмір збитку складає 0);

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

Грошові кошти та їх еквіваленти утримуються, а операції з ними проводяться в національній валюті.

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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

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 вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка (до 1 року) Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31.12.2023 р. дебіторська заборгованість Товариства є поточною (до 1 року), в межах договірних відносин.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові активи за їх справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки.

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

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

Для оцінки облігацій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі за певних обставин, наближеною оцінкою справедливої

вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Використання ціни, як справедливої вартості на фінансові активи які можна відслідкувати на позабіржовому ринку, використовуючи відкриті джерела інформації, є доречним лише у випадках, коли місячний обсяг угод за цим фінансовим активом перевищує 10% від загального обсягу емісії та відхилення середньозваженої ціни фінансового активу на позабіржовому ринку має відхилення від балансової вартості більше (менше) на 5%.

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

Оцінка фінансових інвестицій в інструменти капіталу (частки), згідно МСФЗ (13), через наявність широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості та чутливості оцінки справедливої вартості до змін закритих вхідних даних, здійснюється Товариством із залученням незалежного професійного оцінювача. Переоцінка проводиться на кінець звітного року. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток відповідно.

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та визначена ймовірність використання цього об'єкта для отримання майбутніх економічних вигод.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного

застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на звітну дату.

Параграф 31 МСБО 16, описує модель переоцінки: після визнання активом об'єкт ОЗ (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) треба обліковувати за переоціненою сумою, котра є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Переоцінки Товариство проводить з достатньою регулярністю так, аби балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, яка була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Водночас, керуючись § 34 МСБО 16, частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості об'єктів ОЗ що переоцінюються. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, необхідно проводити подальшу переоцінку. Деякі об'єкти ОЗ можуть зазнавати значних і непостійних змін справедливої вартості, вимагаючи щорічної переоцінки. Такі часті переоцінки не потрібні для об'єктів ОЗ лише з незначною зміною справедливої вартості. У такому разі керівництво Товариства визначило що достатньо оцінювати їх кожні 5 років.

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

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу. Амортизацію активу починають з моменту, коли він стає придатним для використання.

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, відноситься до накопиченого фінансового результату основних засобів щорічно (у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації), з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках, а при вибутті об'єкта основних засобів — на всю суму залишку перевищення сум попередніх дооцінок цього об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

машини та обладнання	- 20%
інші	- 12,5%

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

Нарахування амортизації нематеріальних активів Товариство здійснює із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

У 2019 році Товариство вперше відповідно до додаткової угоди, станом на 30.06.2019р., застосувало МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», згідно якого, на дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендар зобов'язаний визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендар також

повинен переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування. Товариство може використовувати звільнення, запропоновані в стандарті щодо договорів оренди, термін яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування, а також щодо договорів оренди базових активів з низькою вартістю. Принципи облікової політики Товариства мають застосовуватися послідовно до всіх відповідних періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

Для орендаря передбачено можливість не застосовувати вимоги §§ 22–49 МСФЗ 16 щодо визнання, оцінки й подання інформації до:

- короткострокової оренди (у нашому розумінні — на строк менш ніж 12 місяців);
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним — як описано в §§ Б3 – Б8 (див. §§ 5–8 МСФЗ 16).

Рішення про звільнення, яке стосується короткострокової оренди, застосовують за класами базових активів. При цьому рішення про застосування звільнення щодо активів із низькою вартістю можна ухвалювати за кожним договором оренди окремо. Під класом базових активів мають на увазі групу базових активів, аналогічних за своєю природою та порядком використання в діяльності суб'єкта господарювання (§ 8 МСФЗ 16).

У разі ухвалення рішення про застосування будь-якого з двох згаданих звільнень орендар визнає орендні платежі за нормами § 6 МСФЗ 16 — як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Орендар застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа точніше відображає модель отримання вигоди орендарем.

3.8. 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 Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам із застосуванням ставок оподаткування зазначені в Податковому кодексі України станом на звітну дату.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.9.2. Виплати працівникам

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

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до законодавства України, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.10.1 Доходи та витрати

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

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється довідкою, в якій відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства 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 активів 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.

3.10.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Области, 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 Товариства 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 Товариства;
- 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 Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться 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 Товариства 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 регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2023 року переоцінка фінансових активів, а саме вартості частки в статутному капіталі із залученням незалежного оцінювача здійснювалась на підставі договору.

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента та 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 Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках, на думку Керівництва, є прийнятною та необхідною.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення

ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Станом на 31.12.2023 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 15,0 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua>.

Облікова ставка Національного банку

2023 рік		
з 15.12	15,0	Рішення
з 27.10	16,0	Рішення
з 15.09	20,0	Рішення
з 28.07	22,0	Рішення
з 16.06	25,0	Рішення
з 28.04	25,0	Рішення
з 17.03	25,0	Рішення
з 27.01	25,0	Рішення

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку та збитку, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а

несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ,
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, оцінка незалежного професійного оцінщика.

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

1 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках на ідентичний актив або зобов'язання.

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості.

2 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках відсутня, але є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком;

До вхідних даних, відносно фінансових активів, відноситься інформація щодо цін на фінансові активи по угодам що були (мають бути) заключні на позабіржовому ринку.

3 рівень інформація про ціну активу відсутня у відкритому доступі, актив не має котирувань і не є спостережуваними.

6. Фінансова звітність Товариства та розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

**Звіт про фінансовий стан
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень)**

Статті	Прим.	За МСФЗ на 31.12.23 р.	За МСФЗ на 31.12.22 р.
1	2	3	3
Нематеріальні активи	6.1	-	-
Основні засоби	6.2	3	5
Фінансові активи	6.3	6315	7410
Інші необоротні активи	6.10	116	315
Дебіторська заборгованість	6.4	446	246
Запаси		1	2
Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів	6.5	2939	1207
Усього, активів		9820	9185
Статутний капітал		7100	7100
Резервний капітал		93	83
Нерозподілені прибутки/збитки		2030	1457
Разом, власний капітал		9223	8640
Інші довгострокові зобов'язання	6.10	-	101
Поточна кредиторська заборгованість за:			
Розрахунками з бюджетом	6.10	131	36
у т.ч. податок на прибуток		128	36
розрахунки зі страхування		4	-
Розрахунки з оплати праці		14	-
Товари, роботи, послуги		-	-
Інших розрахунків	6.10	148	254
Поточні забезпечення	6.12	300	154
Усього, зобов'язань		9820	9185

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»



 Ситниченко Є.Г.
 Донецька О.О.

Дата затвердження фінансової звітності – 27 лютого 2024 р.



Директор
ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»
Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»


Ситниченко Є.Г.

Донецька О.О.

Дата затвердження фінансової звітності – 27 лютого 2024 р.



Звіт про рух грошових коштів
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень)

	2023 рік	2022 рік
Надходження:		
Надання послуг з управління активами	3 629	2 288
Надходження від цільового фінансування	25	-
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	772	1 490
Надходження відсотків	265	44
Інші надходження	-	158
Витрати:		
Сплата за роботи, послуги	(276)	(165)
Витрати на оплату праці	(1 394)	(599)
Відрахування на соціальні заходи	(381)	(175)
Зобов'язання з податків і зборів	(374)	(217)
Інші витрачання	(-)	(40)
Витрати на купівлю фінансових інвестицій	(280)	(1 248)
Витрачання на оплату авансів	(-)	(9)
Витрачання на оплату повернення авансів	(-)	(151)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(254)	(254)
Чистий рух грошових коштів	1 732	1 122
Залишок коштів на початок року	1 207	85
Залишок коштів на кінець року	2 939	1 207

Директор
ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»
Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»


Ситниченко Є.Г.

Донецька О.О.

Дата затвердження фінансової звітності – 27 лютого 2024 р.



6.1. Нематеріальні активи

Справедлива вартість нематеріальних активів, відображених на балансі станом як на 31.12.2023 р., так і на 31.12.2022 р. становить 0,0 тис. грн. та складається з вартості безстрокової ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації. Строк корисної експлуатації нематеріального активу який не амортизується, переоцінюється в кожному періоді, щоб визначати, чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу.

6.2. Основні засоби

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Основні засоби	3	5

Щодо поданої інформації у фінансовій звітності за 2023 рік розкриваємо наступну інформацію:

- вартість основних засобів на кінець звітного року складає:
 - Комп'ютерна техніка, машини та обладнання – 3 тис. грн. в тому числі:
БФП HP Laser Jet Pro M124fn Black – 0,1 тис.грн.
Комп'ютер HP 280G2 MT(1EX43ES) – 0,1 тис.грн.
Комп'ютер Dell OptiPlex 3070 SFF(N007O3070SFF)- 2,9 тис.грн.

У поточному році основні засоби не придбавались.

- сума зносу основних засобів на кінець звітного року складає:
 - Комп'ютерна техніка, машини та обладнання – 49 тис. грн
 - Меблі, інвентар – 4 тис. грн.
- вибуття основних засобів протягом 2023 року не відбувалось;
- сума нарахованої амортизації за 2023 рік складає 3 тис. грн.;
- зменшення корисності та відновлення корисності не відбувалось;
- основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає;
- переданих у заставу основних засобів немає;
- угода про придбання в майбутньому основних засобів не укладалась;
- основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) немає;
- повністю амортизовані основні засоби, що продовжують використовуватися – відсутні;
- вилучення основних засобів для продажу в звітному періоді не здійснювалось.

Товариство не проводило переоцінки основних засобів у звітному періоді, оскільки вважає що балансова вартість відповідає справедливій вартості на звітну дату.

6.3. Фінансові активи.

Станом на 31 грудня 2023р. та станом на 31.12.2022 р. року фінансові активи Товариства представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
<i>Поточні фінансові активи</i>		
	2 373	2 360
Акції прості іменні АТ «ДТЕК»Одеські електромережі»	- 281	-
Акції прості іменні АТ «Харківенергозбут»	-	-
Відсоткові іменні облігації ТОВ «ЛД-ПЕРСПЕКТИВА» серії А	-	258

Акції прості іменні ПАТ «Харківобленерго»	5	5
Акції прості іменні ПАТ «Хмельницькобленерго»	1242	1242
Акції прості іменні ПАТ «Миколаївобленерго»	845	855
Частка в статутному капіталі ТОВ «НФК» 0,95%	-	5 050
Частка в статутному капіталі ТОВ «Житомиренергобуд» 30%	3942	-
Всього фінансових активів	6 315	7 410

Станом на 31 грудня 2023р. у структурі фінансових активів відбулись зміни :

- було придбано 30% частки в статутному капіталі ТОВ «Житомиренергобуд» , справедлива вартість якої була сформована в активах за допомогою незалежного професійного оцінщика на дату операції ;
- вибула (реалізована) частка в статутному капіталі ТОВ «НФК» 0,95%;
- вибули (реалізовані) відсоткові іменні облігації ТОВ «ЛД-ПЕРСПЕКТИВА» серії А;
- вибули частково (реалізовані) акції прості іменні ПАТ «Миколаївобленерго»

У зв'язку з недостатнім для суттєвості інформації щодо біржового курсу цінних паперів компаній, що знаходяться в активах Товариства, станом на 31.12.2023 р., керівництвом прийнято рішення вважати, що для визначення справедливої вартості доцільно користуватись іншими відкритими джерелами інформації про угоди, що були укладені на позабіржовому ринку у 2023 році, з урахуванням місячного обсягу угод (більше 10% від загального обсягу емісії) та допустимого відхилення цін на поза біржовому ринку від балансової вартості у межах +/- 5%.

До другого рівня ієрархії віднесено акції що є фінансовим активом Товариства, які у 2023 торгувались на фондовій біржі, обсяги торгів є менше 5% від емісії цінних паперів та які є спостережувані поза біржею.

Середньозважена річна ціна за такими акціями наведена у таблиці:

2023 р.	Середньозважена річна вартість акції, грн	Балансова вартість акції, грн	Відхилення балансової вартості від середньозваженої, %
Прості іменні акції АТ «Миколаївобленерго»	6,70	2,56	-61,79%
Прості іменні акції ПАТ «Хмельницькобленерго»	7,38	6	-18,70%
Акції прості іменні АТ «ДТЕК»Одеські електромережі»	3,8	3,4	-0,11%

Відхилення середньозваженої ціни акцій, що наведені в таблиці, від балансової вартості більше чим +/- 5%, але обсяг торгів по договорах на біржі є незначним а це означає, що балансова вартість відповідає справедливій вартості в межах волатильності ринку. Обсяг договорів, що було укладено поза біржею по даним акціям складає менше 5% від емісії.

До другого рівня ієрархії віднесено акції, які у 2023 торгувались на фондовій біржі (обсяг менше 5% емісії) та є спостережувані поза біржею:

2023 р.	Обсяг торгів за договорами, шт./обсяг угод	Річний обсяг угод/до загального обсягу емісії,%	Випуск шт	5% шт.
Прості іменні акції АТ «Миколаївобленерго»	325 542/ 6	Менше 5%	158 640 000	7 932 000
Прості іменні акції ПАТ	457 529/3	Менше 5%	134 551 360	6 727 568

«Хмельницькобленерго»				
Акції прості іменні АТ «ДТЕК»Одеські електромережі»	394 189/4	Менше 5%	152 123 890	7 606 195

Відхилення середньозваженої ціни акцій від балансової вартості достатньо суттєве, але враховуючи незначну кількість угод що було укладено протягом звітного року (менше 5% від загального обсягу емісії), та військовий стан станом на звітну дату, Керівництво вважає що підстав для переоцінки даних активів недостатньо. Якщо керівництву стануть відомі інші більш суттєві факти та судження, щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», то всі вони приймуться до уваги для формування справедливої вартості фінансових активів.

У зв'язку з відсутністю активного ринку та відсутністю біржового курсу щодо акцій компанії, що знаходяться в активах Фонду станом на 31.12.2023 р. оцінка цих інвестицій була проведена на підставі ієрархії справедливої вартості.

Інші акції, що знаходяться в торговому портфелі Компанії не мають котирування але спостережувані та є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком віднесено також до другого рівня ієрархії.

2023 рік	Вартість пакету ЦП на 31.12.2023, грн.	Балансова ціна за одиницю, грн	Оцінка
Акції прості іменні АТ «ДТЕК»Одеські електромережі»	280 299,40	3,4	2 рівень
Акції прості іменні АТ «Харківенергозбут»	100	0,1	2 рівень
Акції прості іменні ПАТ «Харківобленерго»	5 500	5,5	2 рівень
Прості іменні акції АТ «Хмельницькобленерго»	1 242 000	6	2 рівень
Прості іменні акції АТ «Миколаївобленерго»	844 800	2,56	2 рівень
Всього	2 372 699,40		

У 2023 році переміщень між рівнями ієрархії не було.

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 2-го рівня ієрархії

Класи, види активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 2-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2022р.	Переміщення з іншого рівня	Дооцінка (уцінка) до справедливої вартості	Придбання	Продажі	Залишки станом на 31.12.2023 р.
Відсоткові іменні облігації та акції	2 360	-	-	281	(268)	2 373

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

Класи, види активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.22 р.	Переміщення з іншого рівня	Дооцінка (уцінка) до справедливої вартості	Придбання (продажі)	(Продажі)	Залишки станом на 31.12.2023 р.
Долі в статутних фондах	5 050	-	-	3 942	5 050	3 942

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	2 рівень (ті, ще не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, ще не мають котирувань і не є спостережувані)		Усього	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	2023	2022
Інвестиції доступні до продажу	2 373	2 360	3 942	5 050	6 315	7 410

У 2023 році переміщень між рівнями ієрархій не відбувалось.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Фінансові активи	2 373	2 360	2 373	2 360
Інструменти капіталу (частки)	3 942	5 050	3 942	5 050
Грошові кошти	2 939	1 207	2 939	1 207

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

6.4. Дебіторська заборгованість за послуги, внутрішні розрахунки

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
1	2	3
за послуги , в т.ч.	375	229
ПАТ «ЗНВКІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»	3	4
ПВНЗІФ « Реноме»	153	225
Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків	219	-
За виданими авансами	19	6
З нарахованих доходів	34	11
Інша поточна дебіторська заборгованість	18	-
Всього Дебіторська заборгованість	446	246

Товариство має дебіторську заборгованість за виконані послуги з управління активами корпоративного інвестиційного фонду що утворилась як заборгованість за виконані послуги в грудні 2023 року і не є простроченою, а також існує заборгованість за виконані послуги з управління активами венчурного інвестиційного фонду грудень 2023 р., також існує заборгованість за виконані послуги з управління Професійним пенсійним фондом за грудень 2023 р. яка також не є простроченою. Виплата винагород за 2023 рік Товариству здійснена у січні 2024 року.

Дебіторська заборгованість Товариства з нарахованих доходів складається з нарахованих доходів на звітну дату, строк оплати яких на звітну дату ще не настав, а саме відсотків на залишок на рахунку 8 тис.грн. та відсотків за депозитами 26 тис.грн. У Керівництва є впевненість, що вони будуть отримані згідно обумовлених строків та мають низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

Інша дебіторська заборгованість представлена заборгованість за Пенсійним фондом щодо оплати лікарняних та була погашена у січні 2023 року.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення, оскільки прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

6.5. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти	339	1 107
Строковий депозит	2 600	100

Станом на 31 грудня 2023 р. грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на поточному рахунку в сумі 2 939 тис. грн. та еквівалентів грошових коштів на строковому депозитному рахунку в сумі 0 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 р. грошові кошти Товариства зберігаються у таких банках:

-АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» у сумі 11 тис.грн. (на поточному рахунку)

За 2023 рік ІВІ-Rating повідомляє про підтвердження кредитного рейтингу АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» на рівні uaBBB-, зі зміною прогнозу з «негативного» на «у розвитку».

Кредитний рейтинг збережено у Контрольному списку. Рейтинг надійності банківських вкладів підтверджено на рівні «4» (висока надійність). Збереження кредитного рейтингу у Контрольному списку обумовлено воєнним станом, який запроваджено у зв'язку з вторгненням російських військ в Україну, що створює суттєвий негативний вплив на економічний стан країни та її фінансову стабільність.

- АТ «МТБ БАНК» у сумі 1 тис.грн (на поточному рахунку) незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу ПАТ «МТБ БАНК» на рівні uaAA+.

Рейтинг знаходиться у Контрольному списку. Прогноз рейтингу – «негативний».

Також агентство підтвердило рейтинг надійності вкладів (депозитів) Банку на рівні «5» (найвища надійність).

- АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» у сумі 2 927 тис.грн, (на поточному рахунку – 327 тис. грн. та на депозитному рахунку – 2600 тис. грн.) РА «Стандарт-Рейтинг» підтвердило АТ «Банк Кредит Дніпро» довгостроковий кредитний рейтинг на рівні uaAAA (найвища кредитоспроможність) за національною шкалою.

Як повідомляється в релізі агентства за 2023 рік обсяг коштів клієнтів АТ «Банк Кредит Дніпро» виріс на 13,26% і станом на 01.01.2024 склав 18 473 млн грн. При цьому, кошти юридичних осіб збільшилися на 7,44% до 13 599 млн грн, а кошти фізичних осіб виросли на 33,41% до 4 874 млн грн. За період з 01.01.2023 по 01.01.2024 в структурі фінансових ресурсів частка коштів фізичних осіб збільшилась на 4,40 п.п. до 23,27%.

Тому очікуваний кредитний збиток визнаний Товариством при оцінці цього фінансового активу, становить «0».

На депозитному рахунку зберігаються кошти резервного фонду Товариства, який формується за рахунок щорічних відрахувань від суми чистого прибутку у звітному періоді.

Станом на 11 серпня 2022 р. Товариство уклало Депозитний договір строкового банківського депозиту з АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО». Депозитний договір строкового банківського вкладу, що був укладений Товариством є стандартним та без будь-яких спеціальних умов. Дострокове повернення коштів за умовами договору не допускається. Умовами договору передбачена виплата відсотків щомісячно, ставку по депозитному договору можна вважати ринковою, оскільки, при проведенні аналізу керівництвом Товариства, вона не виходить за межі +/- 5% від відсоткових ставок на яких укладали подібні договори комерційні банки з відповідним рейтингом (відмінна надійність) в Україні, тому ставка по депозиту визначена як ринкова. Виплата відсотків провадилась згідно договору. Термін закінчення строку цього договору є 11 серпня 2023 р.

Також у складі грошових коштів (еквівалент грошових коштів) у АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» на 31.12. 2023 рік знаходяться короткострокові депозити згідно Договорів банківських строкових депозитів терміном до 3 місяців включно на суму 2600,00 тис. грн. за умови отримання процентів в кінці строку депозиту.

Вартість депозиту включає тіло депозиту. Нараховані відсотки за 2023 р. відображені в рядку відсотки отримані в розмірі 293 тис. грн., п.6.8 Приміток.

Операцій з іноземною валютою Товариство у звітному періоді не здійснювало.

6.6. Доходи від надання послуг

	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПАТ «ЗНВКІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»	42	43
Дохід від реалізації послуг управління активів ПЗНВІФ «Реноме»	2 281	2 135
Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків	1 452	-
Всього доходи від надання послуг	3 775	2 178

Дохід від управління активами корпоративного інвестиційного фонду у 2023 році, порівняно з 2022 роком змінився внаслідок отримання доходів від Фондів за звітний період та залученням Товариством ще одного інституційного інвестора в управління з червня 2023 року.

6.7. Дохід від реалізації фінансових активів

	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації фінансових активів	4 710	1 490
Інші доходи	4 710	1 490

В 2023 році Товариство здійснило продаж цінних паперів, що були придбані у минулих та звітному періодах та утримувались на балансі Товариства що складала фінансові активи Товариства на загальну суму – 4 710 тис.грн.

Реалізація фін інвестицій	4 709, 78 тис. грн.
Частки ТОВ «НФК»	4 442,00
Акції ПАТ «Миколаївобленерго»	10, 28
Облігації ТОВ «ЛД-Перспектива»	257, 50

У звітному році було продано частки у статутному капіталі ТОВ «Нова фінансова компанія»
 - згідно договору купівлі-продажу від 27.02.23 року частки 0,16% вартістю 500,00 тис. грн.;
 - згідно договору міни від 18.10.23 року частки 0,95% ТОВ «НФК» на 30% частки ТОВ «ЖИТОМИРЕНРГОБУД» без зазначення вартості договору, тому для визначення справедливої вартості реалізації та придбання цих часток Товариство звернулося до ТОВ «ФК» для проведення незалежної оцінки згідно договору №02/10 від 02.10.23 р. та згідно висновку про вартість майна частка ТОВ «ЖИТОМИРЕНРГОБУД» складала вартість 3 942 000,00 грн.

Операція міни відбулася згідно МСФЗ 9, керуючись пунктами

3.2.11 Якщо внаслідок передавання відбувається припинення визнання фінансового активу в цілому, але передавання тягне за собою одержання суб'єктом господарювання нового фінансового активу за визначеною справедливою вартістю або взяття ним на себе нового фінансового зобов'язання або зобов'язання з обслуговування, то суб'єкт господарювання визнає новий фінансовий актив, нове фінансове зобов'язання або зобов'язання з обслуговування за справедливою вартістю.

3.2.12 При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між:

(а) балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та

(б) одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) визнається в прибутку чи збитку.

Таки чином реалізація частки ТОВ «НФК» була відображена в сумі 3 942,00 тис. грн. Як і сума придбання 30% частки ТОВ «ЖИТОМИРЕНРГОБУД» теж 3942,00 тис. грн

6.8. Дохід по відсоткам отриманим

	2023 рік	2022 рік
Дохід від відсотків по облігаціям, в т.ч.	19	36
ТОВ «ЛД-Перспектива»	19	36
% по залишкам на рахунку АТ «Банк Кредит Дніпро»	109	11
% по депозиту АТ «Банк Кредит Дніпро»	165	3
% по депозиту АТ «Перший Інвестиційний Банк»	-	4
Доходи по відсоткам	293	54

6.9. Адміністративні витрати

	2023 рік	2022 рік
Витрати на персонал	(2 237)	(1 012)
Витрати на оренду	(199)	(254)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(3)	(7)
Матеріальні затрати	(9)	(1)
Інші	(254)	(129)
Всього адміністративних витрат	(2 702)	(1 403)

Основною складовою адміністративних витрат у 2023 році, як і у 2022р були витрати на заробітну плату і оплату обов'язкових соціальних внесків.

Витрати на персонал :	2023 рік	2022 рік
Фонд заробітної плати	(1 507)	(698)
Фонд додаткової заробітної плати (премії)	(68)	(85)
Виплат, пов'язаних з індексацією заробітної плати та лікарняними	(5)	(5)
Забезпечення резерву відпусток в т.ч.	(300)	(59)
Виплати відпусток (інформаційно)	(155)	(12)
Витрати по обов'язковому соціальному внеску	(357)	(229)
Всього	(2 237)	(1 012)

До складу інших витрат відносяться витрати на оплату юридичних послуг, послуги нотаріуса, внески до саморегульованої організації та інші господарські витрати що були здійснені для забезпечення господарської діяльності Товариства.

6.10. Право користування об'єктом оренди та інші поточні зобов'язання

Компанія заключила новий договір оренди на 35 місяців, тобто, починаючи з вересня 2021 р. змінилися вартість активу у вигляді права користування ідентифікованим активом (приміщенням) та зобов'язання по оренді.

Для розрахунків вищезгаданого активу та зобов'язання було прийняте рішення про застосування ефективної відсоткової ставки залучення позикових коштів у розмірі середньої по ринку, яка на момент початку нового довгострокового договору оренди – 1 вересня 2021 р. дорівнювала 18 % річних.

Згідно МСФЗ 16 «Оренда», облік оренди складається з щомісячних нарахувань фінансових витрат та амортизації об'єкта оренди. За 2023 р., сума амортизації склала 199 тис. грн.

	31 грудня 2023 р.	Нарахована амортизація за 2023 р.	Збільшення актива у вигляді права користування	31 грудня 2022 р.
Право користування об'єктом оренди	116	- 199		315

На 31.12.2023 р., облік оренди виглядав наступним чином(тис. грн.):

Зобов'язання по оренді:

Довгострокові зобов'язання по оренді	–	0
Короткострокові зобов'язання по оренді	–	148
Усього зобов'язань		148

Зміна короткострокових зобов'язань по оренді за 2023 р.

Орендодавець Договір оренди	Короткострокові зобов'язання по оренді на 31.12.2022 (тис. грн.)	Нараховано орендодавцю по Договорах оренди (тис.грн.)	Короткострокові зобов'язання на початок дії нового Договору (тис.грн.)	Нараховані фінансові витрати по оренді (тис.грн.)	Короткострокові зобов'язання по оренді на 31.12.2021 (тис.грн.)
ТОВ "АГЕНТСТВО "НЕРУХОМІСТЬ"					
153/0/13-21 з 01.09.2021	254	(254)	195	47	148
Усього	254	(254)	195	47	148

Зміна довгострокових зобов'язань по оренді за 2023 р. перекваліфікувалася у короткострокові зобов'язання у зв'язку із терміном погашення менше року, тобто до 01.08.24 р.

Орендодавець Договір оренди	Довгострокові зобов'язання по оренді на 31.12.2022 р. (тис. грн.)	Нараховано довгострокових зобов'язань по новому Договору (тис.грн.)	Короткострокові зобов'язання на початок дії нового Договору (тис.грн.)	Довгострокові зобов'язання по оренді на 31.12.2023 (тис.грн.)
ТОВ "АГЕНТСТВО "НЕРУХОМІСТЬ"				
153/0/13-21 з 01.09.2021	102	(102)	-	-
Усього	102	(102)	-	-

Визнання, обліку та відображенню у фінансовій звітності щодо операцій з оренди, із застосуванням вимог МСФЗ 16 «Оренда» є договір оренди в тлумаченні Стандарту. За цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Правила обліку оренди згідно МСФЗ 16 вимагають визнання в пасиві Балансу дисконтованої суми загальних орендних зобов'язань, по мірі спливу строку оренди ця сума поступово «амортизується» шляхом нарахування частини орендного платежу. Нарахована в такий спосіб сума, відповідно до параграфу 49 МСФЗ 16, відображається у складі фінансових витрат орендаря.

Оскільки облік оренди з позиції орендаря з набуттям чинності МСФЗ (IFRS) 16 зазнає змін, Товариством було проведено ґрунтовний аналіз для розуміння нового обсягу розкриття інформації у фінансовій звітності.

Для розрахунку вищезгаданого активу та зобов'язань Керівництвом було прийняте рішення про застосування ефективної відсоткової ставки залучення позикових коштів у розмірі середньої ринкової. На момент початку дії Договору вона становила 18% річних.

Згідно МСФЗ 16 «Оренда», облік оренди складається з щомісячних нарахувань фінансових витрат та амортизації об'єкта оренди. Починаючи з 01.01.2023 р. та до 31.12.2023 р. року витрати по обліку оренди виглядали наступним чином:

- Фінансові витрати за орендним зобов'язанням - 47

-	Накоплена амортизація	- 199
-	Орендні платежі (фактично сплачені)	- 254

Строк використання активу з права користування об'єктом оренди складає 19 місяців, це значення застосовується для визначення строку амортизації цього активу, вона визначена прямолінійним методом $315035,84/19 = 16\,580,83$ грн. та відносилась на фінансовий результат через прибутки та збитки.

В подальшому, Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Інші поточні зобов'язання

	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Податок на прибуток	(128)	(36)
Розрахунки з страхування	(4)	-
З розрахунків по заробітній платі	(14)	-
За товари, роботи, послуги	-	-
Інші поточні зобов'язання	(146)	(36)

Інші зобов'язання складаються з витрат по оплаті з податку на прибуток та заборгованості по розрахунку виплатам із Пенсійного фонду за лікарняними та сплату податків по ним, що буде сплачено в 1 кварталі 2024 року.

6.11. Інші витрати

	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Собівартість фінансових активів	(5 318)	(1 699)
Уцінка фінансової інвестиції в корпоративні права	(-)	(340)
Податок на прибуток	(128)	(36)
Інші витрати	(5 446)	(2 075)

Собівартість фінансових активів проданих у 2023 році Товариством склала 5 318 тис. грн. що складається із собівартості цінних паперів які були в активах Товариства що утримувались до продажу.

Протягом 2023 року у Товариства не було звіту про незалежну оцінку уцінки фінансових інвестицій.

6.12. Поточні забезпечення

Резерв	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Резерв відпусток	-(300)	(154)
Усього	(300)	(154)

Товариство створює резерв відпусток, оскільки роботодавець зобов'язаний надати та оплатити щорічну відпустку працівникам за відпрацьований ними період часу. Тому виникає ймовірність що для врегулювання зобов'язання буде потрібне вибуття ресурсів.

Правилами ведення обліку за МСФЗ 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» установлені вимоги щодо нарахування (розрахунків) резервів. Хоч такого поняття, як «резерв для оплати відпусток», цей стандарт не містить, але у п.10 резерв названо забезпеченням із невизначеним строком виконання або зобов'язанням невизначеної величини. Виходячи із загальних правил п.14 П(С)БО 11 і п. 14 МСФЗ 37 забезпечення (резерви) створюють у разі виконання перерахованих вимог.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів.

Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у 1 кварталі 2024 року, а строк розміщення коштів на депозитному рахунку є строковий (12 місяців), строк повернення вкладу 1-2 квартали 2024 року, та те що депозитні кошти розміщені в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНПРО», про який за РА «Стандарт-Рейтинг» підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг на рівні uaAAA (найвища кредитоспроможність) за національною шкалою.

Тому очікуваний кредитний збиток Товариством, визнаний при оцінці цього фінансового активу, становить «0».

Заплановані строки погашення дебіторської заборгованості
станом на 31 грудня 2023 р. в тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023р. в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
ПВНЗІФ «Реноме»	153	-	-	-	153
ПАТ «ЗНВКІФ «Готельний»	3	-	-	-	3
Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої	219	-	-	-	219

професійної спілки енергетиків					
Всього	375	-	-	-	375

7.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено згідно МСФЗ 7 параграф з 36 по 42: кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками. Керівництвом виконувались вимоги «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та рекомендації УАІБ щодо організації системи управління ризиками в компанії з управління активами а також вимоги МСФЗ 7 пп.31, 32.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.2.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

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

У Товариства станом на 31 грудня 2023 р. є строкові до трьох місяців депозитні вклади, розміщені у розміщені в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», про який РА «Стандарт-Рейтинг» підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг на рівні uaAAA (найвища кредитоспроможність) за національною шкалою.

Станом на 31.12.2023 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливою вартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Ризик непогашення дебіторської заборгованість по винагороді за управління активами мінімальний, оскільки це заборгованість за виконані послуги з управління активами ПФ та КІФ та ПФ НГПСУЕУ якими управляє Товариство.

7.3.2. Ринковий ризик

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

Товариство постійно слідкує та аналізує діяльність емітентів в які вкладені фінансові ресурси.

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

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

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

Для мінімізації за валютними ризиками Товариство не використовує фінансових інструментів, визначених в іноземній валюті.

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

Усвідомлюючи ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Основні надходження грошових коштів складає винагорода за управління активами фондів, що знаходяться в управлінні Товариства, прострочена заборгованість за якими станом на 31.12.2023 року відсутня. Термін погашення поточної заборгованості 1 квартал 2024 р.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства у розрізі строків погашення станом на 31 грудня 2023 р. в тис. грн. представлена наступним чином:

	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
Фінансова оренда	21	42	85	-	148
Резерв відпусток	-	-	163	137	300
Податок на прибуток	-	128	-	-	128
Всього	21	170	248	137	576

7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних

джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу на 31.12.2021р. (8 475 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 100 тис. грн.
- Резервний капітал	69 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 306 тис. грн.

Склад власного капіталу на 31.12.2022р. (8 640 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 100 тис. грн.
- Резервний капітал	83 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 457 тис. грн.

Склад власного капіталу на 31.12.2023 р. (9 223 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 100 тис. грн.
- Резервний капітал	93 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 030 тис. грн.

Розрахунок пруденційних показників та дані, на основі яких у 2023 році Товариством здійснювався розрахунок та контроль зазначених показників, подається відповідно до

нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють питання складання та розкриття інформації професійними учасниками фондового ринку, а саме Положенням 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 жовтня 2015 року №1597 (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

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

Розрахунок пруденційних показників провадиться кожного робочого дня, Товариством постійно здійснюється контроль за дотриманням пруденційних нормативів, що обмежує ризики професійної діяльності на фондовому ринку.

Проведення, фіксація та зберігання розрахунків пруденційних показників провадиться в електронному вигляді.

Рішенням національної комісії з цінних паперів та фондового ринку було затверджено рішення від 19.08.2021 №667 «Про затвердження змін до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (далі Рішення № 667). Рішенням № 667, яке мало набути чинності з 01 квітня 2022 року, було внесено суттєві зміни щодо пруденційних нормативів та організації системи управління ризиками.

Але Рішенням НКЦПФР від 01.09.2022 № 1134 «Щодо рішення НКЦПФР від 19 серпня 2021 року №667» набрання чинності Рішенням № 667 було від терміновано на період дії воєнного стану. Набрання чинності Рішення № 667 відбудеться через 30 днів після завершення дії воєнного стану.

Крім цього, Рішенням НКЦПФР від 15.02.2023 № 153 «Щодо застосування деяких рішень НКЦПФР на період воєнного стану», яке набрало чинності з 16.02.2023, було тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинено дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками». Відновлення дії Рішення відбудеться через 90 днів після завершення дії воєнного стану.

Рішенням НКФПФР від 23.04.2023 № 314 «Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до НКЦПФР під час дії воєнного стану» встановлено учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків у період дії воєнного стану здійснювати подання до НКФПФР у складі звітних даних довідки про розрахунок нормативу ліквідності активів.

При розрахунку на 31.12.2023 року показника ліквідності активів його значення може змінитися. У зв'язку із тим, що довідка про розрахунок нормативу ліквідності активів подана до 15 числа після звітного місяця (значення цього показника наведено у таблиці), тому на дату затвердження звітності при розрахунку показника не була врахована сума податку на прибуток (значення цього показника у межах нормативу із врахованим податком на прибуток склав 0,585099098).

Станом на 31 грудня 2023р. пруденційні показники Товариства становлять:

Показники	на 31.12.2023р.	на 31.12.2022р.	Нормативи
Власні кошти	5 486 687,75	8 473 497,84	3 500 000,00
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9391	0,9406	0,5
Операційний ризик	21,1391	38,0415	1

Ризик достатності коштів	15,7399	24,55	1
Норматив ліквідності активів	0,616975448		0,5

Система управління ризиками, що запроваджена Товариством відповідає вимогам Рішенню Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1597 від 01.10.2015 р. (зі змінами і доповненнями) щодо нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками

Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам встановлених нормативів, Товариством сформовано резервний капітал, що формується шляхом щорічних відрахувань, які встановлено установчими документами та який зберігається у вигляді депозитного вкладу в АТ «БАНК» КРЕДИТ ДНІПРО» згідно укладеного договору.

З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків у властивих Товариству об'ємах, згідно чинного законодавства створено службу внутрішнього аудиту (контролю).

7.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Рішення про те, які сторони є пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків між пов'язаними сторонами.

Згідно МСФЗ 24, до пов'язаних сторін Товариства належать:

- юридичні особи, які мають можливість одноосібно контролювати діяльність Товариства або суттєво впливати на прийняття нею фінансових та оперативних рішень, а так само ті, щодо яких Товариство має такі можливості.

- це фізичні особи, або члени сім'ї фізичної особи, які здійснюють одноосібно контроль за діяльністю Товариства, а також посадові особи, які мають повноваження на планування, управління та контроль за діяльністю структурних підрозділів Товариства і члени родин вищезазначених осіб.

Станом на 31.12.2023р. кінцевим бенефіціарним власником (контролером) є Колесник Олег Миколайович, Україна, м.Київ, вул. Сальського буд.47 кв.363, індекс 04136.

Пов'язані сторони – юридичні особи:

ПАТ ЗНВ КІФ «Готельний» - управління активами якого здійснює ТОВ «КУА «Реноме-2008» на підставі договору про управління активами №1/2014 від 07 листопада 2014 року.

Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України (код ЄДРПОУ 33107539) згідно договору №3/23 від 05.06.2023 р.

Пов'язані сторони – фізичні особи:

- Ситниченко Євгеній Геннадійович, директор володіє 0,00 % Статутного капіталу Товариства;
- Колесник Олег Миколайович, бенефіціарний власник, володіє 76,00 % Статутного капіталу Товариства;

Сума заборгованості по операціям з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2023 р. становить: заборгованість (поточна) пов'язаних сторін – 222 тис. грн. заборгованість перед пов'язаними сторонами – відсутня. Сума доходу отриманого від пов'язаних сторін протягом 2023 року складає 1 494тис. грн.

Поточні витрати на утримання директора Товариства за 2023 рік, які включені в «Адміністративні витрати» «Звіту про фінансові результати», складають 594 тис. грн.

7.6. Умови господарської діяльності

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу у зв'язку з реформуванням законодавчої бази, постійної девальвації національної валюти та інших ризиків.

З огляду на вплив посилення економічної невизначеності щодо прогнозування грошових потоків та інших закритих вхідних даних, заходи, які мають провадитись управлінським персоналом Товариства, а саме постійний аналіз та оцінка справедливої вартості активів Товариства, вивчення можливості розширення обсягу інформації, що підлягає розкриттю, стосовно ключових припущень, чутливості та основних джерел невизначеності оцінки у майбутніх звітних періодах.

7.7. Події після Балансу

Для фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, вплив подій та ринкової кон'юнктури, що виникли внаслідок війни в Україні, не є коригуючою подією. Це пов'язано з тим, що значні несприятливі зміни в економічних умовах, політичному та діловому середовищі стали прямим наслідком вторгнення російської федерації в Україну 24 лютого 2022 р.,

Товариство з 24 лютого 2022 року у своїй діяльності керувалось Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-ІХ, Рішенням НКЦПФР від 08.03.2022 р. № 144 «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», рішенням Торгово-промислової палати, яка визнала військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами.

Всі ці рішення покликанні мінімізувати негативний вплив наслідків повномасштабної військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ №49/2024 від 05.02.24.

Про продовження строку дії воєнного стану в Україні

У зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» постановляю:

На часткову зміну статті 1 Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ (зі змінами, внесеними Указом від 14 березня 2022 року № 133/2022, затвердженим Законом України від 15 березня 2022 року № 2119-ІХ, Указом від 18 квітня 2022 року № 259/2022, затвердженим Законом України від 21 квітня 2022 року № 2212-ІХ, Указом від 17 травня 2022 року № 341/2022, затвердженим Законом України від 22 травня 2022 року № 2263-ІХ, Указом від 12 серпня 2022 року № 573/2022, затвердженим Законом України від 15 серпня 2022 року № 2500-ІХ, Указом від 7 листопада 2022 року № 757/2022, затвердженим Законом України від 16 листопада 2022 року № 2738-ІХ, Указом від 6 лютого 2023 року № 58/2023, затвердженим Законом України від 7 лютого 2023 року № 2915-ІХ, Указом від 1 травня 2023 року № 254/2023, затвердженим Законом України від 2 травня 2023 року № 3057-ІХ, Указом від 26 липня 2023 року № 451/2023, затвердженим Законом України від 27 липня 2023 року № 3275-ІХ, та Указом від 6 листопада 2023 року № 734/2023, затвердженим Законом України від 8 листопада 2023 року № 3429-ІХ), продовжити строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб.

2. Міністерству закордонних справ України забезпечити інформування в установленому порядку Генерального секретаря ООН та офіційних осіб іноземних держав про продовження строку дії воєнного стану в Україні, про обмеження прав і свобод людини і громадянина, що є відхиленням від зобов'язань за Міжнародним пактом про громадянські та політичні права, та про межу цих відхилень і причини прийняття такого рішення.

3. Цей Указ набирає чинності одночасно з набранням чинності Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Президент України В.ЗЕЛЕНСЬКИЙ

5 лютого 2024 року

Товариство звертає увагу на існування невизначеності щодо подальшого розвитку бізнесу в Україні у зв'язку з руйнівними наслідками повномасштабного військового вторгнення російської федерації, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і на світову економіку, а також на стан бізнесу Компанії та її операційну діяльність в майбутньому.

Остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України, насамперед, залежатиме від тривалості воєнних дій.

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

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

Інших подій, що відбулися після 31 грудня 2023 року, які вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства немає і Керівництвом не передбачається пред'явлення до Компанії будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами.

Директор



Ситниченко Є.Г.

Головний бухгалтер

Донецька О.О.

