



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 0000000002600889754

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 2022 року

**м. КИЇВ
2023 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 2022 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 2022 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) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016 - 2017 років), що з 01.07.2018 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 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 02.05.2023р. № 3057-IX (набрання чинності відбулось 19.05.2023 року), продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 20 травня 2023 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 2022 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, місцезнаходження: 01601, м. Київ, вул. Госпітальна, буд. 4 ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕНОМЕ», код за ЄДРІСІ 2331030

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 31.12.2022 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 СТІЛЬЦІВ, 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 31.12.2022 року Товариство володіє наступними частками в статутному капіталі інших підприємств:

- 1,11% ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ", код за ЄДРПОУ 31865319, місцезнаходження: Україна, 01601, місто Київ, ПРОВУЛОК ГОСПІТАЛЬНИЙ, будинок 4-Б, кімната 204.

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)

У відповідності з Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Комісії 01.10.15 р. № 1597 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за №1311/27756, Товариство дотримувалось норм допустимих значень пруденційних нормативів за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік).

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2022 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 2022 року складає суму 8 640 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 83 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 1 457 тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2022 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в регістрах обліку, балансі, звіту про фінансові результати та станом на 31.12.2022 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 31.12.2022 року вартість чистих активів Товариства становить 8 640 тис. грн. та станом на 31.12.2021 року вартість чистих активів Товариства становить 8 475 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 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 2022 рік у сумі 165 тис. грн. Товариство здійснило відрахування до резервного капіталу в сумі 14 тис. грн. в період 2022 року за рахунок прибутку отриманого за період 2021 року. Станом на 31.12.2022 року резервний капітал Товариства становить 83 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.

	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Номер реєстрації у Реєстрі: 4471 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 № 01/17-01-23 від 17.01.2023 року

Термін проведення перевірки 17.01.2023 р. – 06.06.2023 р.

Партнер із завдання

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

(номер реєстрації у Реєстрі Аудиторської палати України - 101323)



НЕДОБОР О.О.

Дата аудиторського висновку:

06 червня 2023 року

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
35690759		
UA80000000000624772		
240		
64.30		

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

Територія Печерський район м. Києва за КАТОТТГ
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти за КВЕД

Середня кількість працівників²

5

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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 22 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	(3)	(3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	12	5
первісна вартість	1011	56	56
знос	1012	(44)	(51)
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	7 089	5 050
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	426	315
Усього за розділом I	1095	7 527	5 370
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	2
Виробничі запаси	1101	1	2
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	340	229
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	18	6
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 113	2 360
Гроші та їх еквіваленти	1165	85	1 207
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	85	1 207
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	1 558	3 815
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	9 085	9 185



Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	69	83
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 306	1 457
Неоплачений капітал	1425		
Видучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	8 475	8 640
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	180	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	180	101
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		254
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	59	36
у тому числі з податку на прибуток	1621	59	36
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	264	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	107	154
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	430	444
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами видустя	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	9 085	9 185

Керівник

Головний бухгалтер

Сидишченко Євгеній Геннадійович

Толіковська Наталія Валеріанівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 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 22 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	2 178	1 587
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	2 178	1 587
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	(1 394)	(1 331)
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	775	256
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	54	85
Інші доходи	2240	1 490	5 488
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(79)	(49)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(2 039)	(5 450)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	201	330
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(36)	(59)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		271
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	165	271

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	2
Витрати на оплату праці	2505	839	796
Відрахування на соціальні заходи	2510	173	162
Амортизація	2515	7	9
Інші операційні витрати	2520	383	362
Разом	2550	1 403	1 331

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

Топоровська Наталія Валеріанівна



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 рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 22 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	2 288	1 674
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	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	11
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(165)	(181)
Праці	3105	(599)	(630)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(175)	(172)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(217)	(161)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(59)	(9)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(158)	(152)
Витрачання на оплату авансів	3135	(9)	(19)
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	()	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 099	522
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 490	5 492



необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	35	88
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	(1 248)	(5 880)
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	277	(300)
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)	(226)
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)	(226)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 122	(4)
Залишок коштів на початок року	3405	85	89
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	1 207	85

Керівник

Головний бухгалтер



Ситниченко Євгеній Геннадійович

Топоровська Наталія Валеріанівна



Підприємство

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

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 01

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 зобов'язаності 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

Головний бухгалтер



Ситниченко Євгеній Геннадійович

Топоровська Наталія Валеріанівна



Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01 01

35690759

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 21 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			67	1 037			8 204
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7 100			67	1 037			8 204
Частий прибуток (збиток) за звітний період	4100					271			271
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								
Спрямовання прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				2	(2)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне зношення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Випуск 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				2	269			271
Залишок на кінець року	4300	7 100			69	1 306			8 475

Керівник

Головний бухгалтер



Ситниченко Євгеній Геннадійович

Топоровська Наталія Валеріанівна



Примітки
до фінансової звітності
**ТОВ «Компанія з управління активами
«РЕНОМЕ-2008»**
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 року Товариство здійснює управління активами таких інституційних інвесторів, а саме:

- ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГОТЕЛЬНИЙ» код ЄДРІСІ 1330028;

- пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Реноме» код ЄДРІСІ 2331030.

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 2021 р. складала 4 особи а на 31 грудня 2022р. складала 5 осіб.

Станом на 31 грудня 2022 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2022	31.12.2021
	%	%
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 31.12.2022р., як і на 31.12.2021 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 2022 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 01 січня 2022 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 2022 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 01 січня 2022 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 01 січня 2022 року.

МСФЗ які набули чинності:

МСФЗ	Дата прийняття	Дата набуття чинності
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Травень 2017	01.01.2023
Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Червень 2020	01.01.2023

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Січень 2020	01.01.2023
Правки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Травень 2020	01.01.2022
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», комісійні в тесті «10 відсотків» для припинення визнання фінансових зобов'язань.	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 16 «Основні засоби»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 41 «Сільське господарство»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Липень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 12 «Податки на прибуток»	Травень 2021	01.01.2023
Правки до МСБО 8 Визначення бухгалтерських одиниць	Лютий 2021	01.01.2023
Ініціатива щодо розкриття інформації — облікова політика	Лютий 2021	01.01.2023
Початкове застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9 — порівняльна інформація (поправка до МСФЗ 17)	Грудень 2021	01.01.2023

Під дію МСФЗ 17 «Страхові контракти» Товариство не підпадає, тому він не матиме впливу на звітність чи облікову політику Товариства. Даний стандарт розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку.

Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти» направлені на допомогу компаніям впровадити Стандарт та полегшити для них пояснення своїх фінансових результатів.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» уточнює класифікацію зобов'язань які відносяться до короткострокових, а які до довгострокових. Зобов'язання відносяться до довгострокових, якщо вимоги до організації про сплату можуть бути відкладені на термін не менше 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Правки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» роз'яснюють, які комісії включає компанія при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового чи модифікованого фінансового зобов'язання від умов початкового фінансового зобов'язання.

Правки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» уточнюють, які витрати суб'єкт господарювання включає до витрат на виконання договору з метою оцінки того, чи є договір обтяжливим.

Правки до МСБО 16 «Основні засоби» забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів, суми отримані від реалізації вироблених виробів, доки компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з цим витрати у прибутку або збитку.

Правки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» спрощують застосування МСФЗ 1 дочірньою компанією, яка вперше застосовує стандарт після материнської компанії, щодо оцінювання накоплених курсових різниць.

Правки до МСБО 41 «Сільське господарство» вилучили вимогу, щодо виключення грошових потоків із оподаткування при вимірюванні справедливої вартості, тим самим узгоджуючи вимоги до оцінки справедливої вартості викладені в МСБО 41 з тими що містяться в інших стандартах МСФЗ (МСБО).

Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» замінили посилання на стару версію Концептуальної основи фінансової звітності на останню версію випущену в березні 2018р.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», уточнюють вимоги щодо представлення зобов'язань на поточні або довгострокові у звіті про фінансовий стан.

Правки до МСБО 12 доповнюють відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції.

Правки до МСБО 8 ввели визначення облікових оцінок та включали інші правки, щоб допомогти підприємствам відрізнити зміни в облікових оцінках від змін в обліковій політиці.

Рада внесла зміни до параграфів 117–122 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», щоб вимагати від суб'єктів господарювання розкривати свою суттєву інформацію про облікову політику, а не свою суттєву облікову політику. Щоб підтримати цю поправку, Рада також внесла зміни до Положення про МСФЗ 2 «Створення суджень щодо суттєвості» (Заява про суттєвість), щоб пояснити та продемонструвати застосування «чотириетапного процесу суттєвості» до розкриття інформації про облікову політику.

Поправка до МСФЗ 17 є перехідним варіантом, що стосується порівняльної інформації про фінансові активи, представленої під час початкового застосування МСФЗ 17. Поправка спрямована на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання уникнути тимчасових облікових невідповідностей між фінансовими активами та зобов'язаннями за договором страхування, а отже, покращити корисність порівняльної інформації для користувачів фінансової звітності.

Компанія використовувала правки до МСФЗ 9 щодо впливу наслідків COVID-19 для аналізу суми очікуваних кредитних збитків(ОКЗ). Поточні обставини є складними та створюють високий рівень невизначеності, але Компанія намагалася оцінити ОКЗ, базуючись на обґрунтовано необхідній та підтверджувальній інформації. В поточних стресових умовах, МСФЗ 9 та супутні розкриття можуть забезпечити необхідну прозорість для користувачів фінансової звітності.

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 визначаються Керівництвом Товариства по мірі отримання нової інформації.

2.3. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Згідно звітів Державної служби статистики України у грудні 2022 року споживча інфляція в річному вимірі становила 26,6% та практично не змінилася, якщо порівнювати з темпами зростання цін у листопаді (26,5%) та жовтні (26,6%).

Кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2020, 2021 та 2022 роки, склав 46,1%. Відповідно, рівень інфляції у 2020 - 5,0%, в 2021 - 10,0%, у 2022 - 26,6%.

Прискорення інфляції у 2022 році насамперед пов'язане із наслідками повномасштабної військової агресії Росії. Серед них: руйнування підприємств та інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативний ажіотажний попит на окремі товари та послуги. Впливали й непрямі наслідки війни, зокрема курсові ефекти та погіршення упродовж року очікувань населення та бізнесу. Крім того, на ціни в Україні тиснуло глобальне прискорення інфляції – саме минулого року більшість країн оновили багаторічні інфляційні максимуми.

Попри війну та високу світову інфляцію, фактичні темпи зростання цін в Україні залишалися контрольованими, а інфляційний тиск в останні місяці стабілізувався. Забезпечити порівняно помірну інфляційну динаміку вдалося завдяки антикризовим заходам НБУ та Уряду за підтримки міжнародних партнерів та, звичайно, успішним діям української армії, яка не тільки зупинила російський наступ, але й звільняє українські землі.

На початку російського вторгнення Національний банк відійшов від традиційних засад інфляційного таргетування та запровадив режим фіксації валютного курсу. У середині року для збалансування економіки НБУ одноразово скорегував курс і надалі знову підтримував його на незмінному рівні. Фіксований курс є важливим якорем для очікувань усіх економічних агентів та виконував роль запобіжника панічних настроїв.

Попри війну, інфляційні процеси в Україні залишаються контрольованими і НБУ прогнозує помірне сповільнення інфляції у 2023 році до 18,7%. Цьому сприятиме збереження жорстких монетарних умов, послідовна економічна політика за підтримки міжнародних партнерів та сповільнення світової інфляції.

У наступні роки інфляція сповільнюватиметься швидше завдяки зниженню безпекових ризиків, повноцінному відновленню логістики та збільшенню врожаїв. Відновлення економіки перервалася внаслідок російських терактів проти енергетичної інфраструктури. У міру зниження безпекових ризиків Україна повернеться до стійкого економічного зростання в 2024-2025 роках.

Унаслідок енергетичного терору з боку Росії спад ВВП України в IV кварталі 2022 року поглибився (до 35% у річному вимірі). Підприємства торгівлі та сектору послуг доволі швидко адаптувалися до відключень електроенергії. Завдяки цьому та кращим результатам III кварталу оцінку падіння реального ВВП у 2022 році поліпшено до 30,3%.

У 2023 р. Національний банк очікує незначного зростання реального ВВП – на 0,3%. У прогнозі припускається, що протягом 2023 року вдасться уникнути значних додаткових руйнувань енергетичної інфраструктури, а бізнес і влада вживатимуть ефективних заходів для нівелювання наслідків уже зруйнованих потужностей.

Вагому роль надалі відіграватиме також м'яка фіскальна політика. Завдяки всім цим чинникам у 2024 році реальний ВВП України зросте на 4,1%, а в 2025 році економічне зростання прискориться до 6,4%.

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 провадилося

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 редакцію 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-ІХ (який продовжено до 25 травня 2023 року), 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 8 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 перешкождали 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. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України.

За багатьма оцінками, Україна після Перемоги стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з росії і білорусії, 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 обґрунтовано очікує наявності 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 17 лютого 2023 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 Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила пандемію коронавірусу COVID-19 і майже весь 2020р. Товариство змушене було провадити свою діяльність в умовах пандемії.

Кабінет міністрів України своєю Постановою №211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-

CoV-2» від 11.03.2020р. встановив з 12 березня до 22 травня 2020.р. на усій території України карантин.

Постановою КМУ №392 «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 20.05.2020р. встановлений карантин з 22 травня 2020 по 31 липня 2020р.

Постановою КМУ №641 «Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 22.07.2020р. встановлений карантин з 01 серпня 2020 по 31 серпня 2020р. Згідно постанови КМУ №760 від 26 серпня 2020р. внесено зміни до постанови КМУ №641 від 22.07.2020р. та подовжено карантин до 31 жовтня 2020р. Постановою КМУ №956 від 13.10.2020р. внесено зміни до постанови КМУ №641 від 22.07.2020р. та подовжено карантин до 31 грудня 2020р.

Постановою КМУ №1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 09.12.2020р. зі змінами, встановлено карантин на території України з 19.12.2020 до 31.03.2022р.

23 грудня 2022р. Постановою КМУ №1423 «Про внесення змін до розпорядження Кабінету Міністрів України від 25 березня 2020р. №338 і постанови Кабінету Міністрів України від 9 грудня 2020р. №1236 дію карантину подовжено до 30 квітня 2023р.

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;

- витрати: Товариство несе фінансові витрати на персонал, тому вплив пандемії COVID-19 може збільшити витрати на лікарняні;

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

У зв'язку з військовим вторгненням 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, які значно обмежують діяльність Товариства.

Управлінський персонал вважає, що він вживає всіх належних заходів на підтримку стабільності діяльності. Подальша невизначеність відносно термінів пандемії коронавірусу, заходів, які будуть вжиті урядом країни для протидії пандемії та ескалація військового конфлікту на території України можуть спричинити негативний вплив на результати діяльності та справедливую вартість активів Фондів що знаходяться в управління 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 2022 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 подій 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. На думку управлінського персоналу Компанії, зміни в обліковій політиці не мають значного впливу на фінансову звітність і не потребують коригування нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2022 року.

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 взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається 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 31.12.2022р. 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 справедливую 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 справедливую 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 справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

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 орендар 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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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 2022 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 31.12.2022 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 10,6 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua>.

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 кожную 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'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

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 2022 року
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	За МСФЗ на 31.12.22 р.	За МСФЗ на 31.12.21 р.
1	2	3	3
Нематеріальні активи	6.1	-	-
Основні засоби	6.2	5	12
Фінансові активи	6.3	7410	8202
Інші необоротні активи	6.10	315	426
Дебіторська заборгованість	6.4	246	359
Запаси		2	1
Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів	6.5	1207	85
Усього, активів		9185	9085
Статутний капітал		7100	7100
Резервний капітал		83	69
Нерозподілені прибутки/збитки		1457	1306
Разом, власний капітал		8640	8475
Інші довгострокові зобов'язання	6.10	101	180
Поточна кредиторська заборгованість за:			
Розрахунками з бюджетом	6.10	36	59
у т.ч. податок на прибуток		36	59
розрахунки зі страхування		-	-
Розрахунки з оплати праці		-	-
Товари, роботи, послуги		-	-
Інших розрахунків	6.10	254	264
Поточні забезпечення	6.12	154	107
Усього, зобов'язань		9185	9085

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»



Дата затвердження фінансової звітності – 17 лютого 2023р.

Звіт про сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2 178	1 587
Всього доходи від надання послуг	6.6	2 178	1 587
Дохід від реалізації фінансових активів	6.7	1 490	5 488
Відсотки отримані	6.8	54	85
Всього доходи		3 722	7 160
Адміністративні витрати	6.9	(1 394)	(1 331)
Фінансові витрати	6.10	(79)	(49)
Собівартість реалізованих фінансових активів	6.11	(1 699)	(5 368)
Уцінка фінансових інвестицій	6.11	(340)	(82)
Інші операційні витрати	6.9	(9)	-
Податок на прибуток	6.11	(36)	(59)
Всього витрати		(3 557)	(6 889)
Чистий прибуток (збиток)		165	271

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»



Ситниченко Є.Г.

Топоровська Н.В.

Дата затвердження фінансової звітності – 17 лютого 2023р.

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень)

Статті	Зареєстрований	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4	4	5
За МСФЗ на 31.12.20 р.	7 100	-	67	1 037	8 204
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				271	271
Відрахування до резервного фонду			2	(2)	
Інші зміни в капіталі					
Разом за рік	-	-	2	269	271
За МСФЗ на 31.12.21 р.	7 100	-	69	1 306	8 475
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				165	165
Відрахування до резервного фонду			14	(14)	
Інші зміни в капіталі					
Разом за рік	-	-	14	151	165
За МСФЗ на 31.12.22 р.	7 100	-	- 83	1 457	8 640

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»



Ситниченко Є.Г.

Гопоровська Н.В.

Дата затвердження фінансової звітності – 17 лютого 2023р.

Звіт про рух грошових коштів
За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень)

	2022 рік	2021 рік
Надходження:		
Надання послуг з управління активами	2 288	1 674
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	1 490	5 492
Надходження відсотків	44	88
Інші надходження	158	12
Витрати:		
Сплата за роботи, послуги	(165)	(181)
Витрати на оплату праці	(599)	(630)
Відрахування на соціальні заходи	(175)	(172)
Зобов'язання з податків і зборів	(217)	(161)
Інші витрачання	(40)	(1)
Витрати на купівлю фінансових інвестицій	(1 248)	(5 880)
Витрачання на оплату авансів	(9)	(19)
Витрачання на оплату повернення авансів	(151)	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(254)	(226)
Частий рух грошових коштів	1 122	(4)
Залишок коштів на початок року	85	89
Залишок коштів на кінець року	1 207	85

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»



Ситниченко Є.Г.

Гопоровська Н.В.

Дата затвердження фінансової звітності – 17 лютого 2023р.

6.1. Нематеріальні активи

Справедлива вартість нематеріальних активів, відображених на балансі станом як на 31.12.2022 р., так і на 31.12.2021р. 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 2022	31 грудня 2021
Основні засоби	5	12

Щодо поданої інформації у фінансовій звітності за 2022 рік розкриваємо наступну інформацію:

- вартість основних засобів на кінець звітного року складає:
 - Комп'ютерна техніка, машини та обладнання – 5 тис. грн. в тому числі:
БФП HP Laser Jet Pro M124fn Black – 1 тис.грн.
Комп'ютер HP 280G2 MT(1EX43ES) – 1 тис.грн.
Комп'ютер Dell OptiPlex 3070 SFF(N007O3070SFF)- 3 тис.грн.

У поточному році основні засоби не придбавались.

- сума зносу основних засобів на кінець звітного року складає:
 - Комп'ютерна техніка, машини та обладнання – 47 тис. грн
 - Меблі, інвентар – 5 тис. грн.
- вибуття основних засобів протягом 2022 року не відбувалось;
- сума нарахованої амортизації за 2022 рік складає 7 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 2022р. та станом на 31.12.2021р. року фінансові активи Товариства представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточні фінансові активи	2 360	1 113
Акції прості іменні АТ «Харківенергозбут»	-	-

Відсоткові іменні облигації ТОВ «ЛД-ПЕРСПЕКТИВА» серії А	258	258
Акції прості іменні ПАТ «Харківобленерго»	5	-
Акції прості іменні ПАТ «Хмельницькобленерго»	1242	-
Акції прості іменні ПАТ «Миколаївобленерго»	855	855
Частка в статутному капіталі ТОВ «НФК» 1,46%	5 050	7 089
Всього фінансових активів	7 410	8 202

Станом на 31 грудня 2022р. у структурі фінансових активів відбулись зміни, було придбано акції прості іменні АТ «Харківенергозбут», акції прості іменні ПАТ «Харківобленерго», акції прості іменні ПАТ «Хмельницькобленерго».

При оцінці справедливої вартості облигацій, що є в складі фінансових активів Товариства, було встановлено, що облигації у звітному році хоч і обертались на фондових біржах, та біржовий курс на цінні папери що знаходяться в портфелі Товариства був відсутній як протягом року, так і на звітну дату. У зв'язку з відсутністю біржового курсу цінних паперів компаній, що знаходяться в активах Товариства, станом на 31.12.2022р., керівництвом прийнято рішення вважати, що для визначення справедливої вартості доцільно користуватись іншими відкритими джерелами інформації про угоди, що були укладені на позабіржовому ринку у 2022 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%.

	Вартість пакету ЦП на 31.12.2022	Вартість пакету ЦП на 31.12.2021	Балансова ціна за одиницю, грн
Відсоткові іменні облигації ТОВ «ЛД-ПЕРСПЕКТИВА» серії А	258	258	500,00
серії А Акції прості іменні ПАТ «Харківобленерго»	-	-	0,10
Акції прості іменні ПАТ «Харківобленерго»	5	-	5,50
Акції прості іменні ПАТ «Хмельницькобленерго»	1 242	-	6,00
Акції прості іменні ПАТ «Миколаївобленерго»	855	855	2,56

Відхилення середньозваженої річної ціни облигацій від балансової вартості знаходиться в межах +/- 5%, це означає, що балансова вартість відповідає справедливій вартості в межах волатильності ринку.

Прийнято рішення, що облигації які обліковуються у складі фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в прибутках або збитках у сумі 258 тис.грн. та акції у сумі 2 102 тис. грн. було віднесено до ієрархії до 2-го рівня.

У 2022 році переміщень між рівнями ієрархії не було.

Оскільки за 2022 рік не було укладено жодної угоди на організованому ринку щодо облигацій, які обліковуються у складі фінансових активів Товариства, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в прибутках або збитках, на жодній фондовій біржі та обсяг угод що були укладені на позабіржовому ринку у 2022 році, з урахуванням річного обсягу угод (більше 10% від загального обсягу емісії) та допустимого відхилення цін на поза біржовому ринку від балансової вартості у межах +/- 5%, переоцінка не проводилась.

У зв'язку з тим, що акції (крім акцій ПАТ «Миколаївобленерго») які обліковуються у складі фінансових активів Товариства, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результатів

переоцінки в прибутках або збитках, було придбано в останні дні звітного періоду, їх переоцінка не проводилась.

До отримання фінансової звітності, завіреної аудитором згідно чинного законодавства Товариства з обмеженою відповідальністю «Нова фінансова компанія», часткою в статутному капіталі якого, станом на 31.12.2022р. володіє Товариство, та яка обліковуються у складі фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в прибутках або збитках, Товариством прийнято рішення звернутись до стороннього незалежного оцінювача для більш професійного та ефективного оцінювання інформації щодо змін важливих закритих даних стосовно цього активу, зважаючи на чутливість оцінки його справедливої вартості.

Оцінку частки в статутному фонді ТОВ «НФК» проводило ТОВ «Ф.К.», справедлива вартість цього фінансового активу згідно Зіту про незалежну оцінку майна станом на 31.12.2022р. складає 5 050 тис.грн.

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 31.12.2021р.	Переміщення з іншого рівня	Дооцінка (уцінка) до справедливої вартості	Придбання	Продажі	Залишки станом на 31.12.2022р.
Відсоткові іменні облігації та акції	1 113	-	-	1 247	-	2 360

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 31.12.21р.	Переміщення з іншого рівня	Дооцінка (уцінка) до справедливої вартості	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2022р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Долі в статутних фондах	7 089	-	(2 039)	-	5 050	-

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	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	2022	2021
Інвестиції доступні до продажу	2 360	1 113	5 050	7 089	7 410	8 202

У 2022 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	
	2022	2021	2022	2021
1	2	2	4	2
Фінансові активи	2 360	1 113	2 360	1 113
Інструменти капіталу (частки)	5 050	7 089	5 050	7 089
Грошові кошти	1 207	85	1 207	85

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 2022	31 грудня 2021
1	2	3
за послуги, в т.ч.	229	340
ПАТ «ЗНВКІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»	4	4
ПВНЗІФ «Реноме»	225	336
За виданими авансами	6	18
З нарахованих доходів	11	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Всього Дебіторська заборгованість	246	359

Товариство має дебіторську заборгованість за виконані послуги з управління активами корпоративного інвестиційного фонду що утворилась як заборгованість за виконані послуги в листопаді-грудні 2022 року і не є простроченою, а також існує заборгованість за виконані послуги з управління активами венчурного інвестиційного фонду за листопад-грудень 2022р., яка також не є простроченою. Виплата залишку винагород за 2022рік Товариству планується у 1 кварт. 2023р.

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 10 тис.грн. та відсотків за облігаціями 1тис.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 попередньою оплатою за послуги, що була сплачена у 2022р Товариством.

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 2022	31 грудня 2021
Грошові кошти	1 107	15
Строковий депозит	100	70

Станом на 31 грудня 2022 р. грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на поточному рахунку в сумі 1 107 тис. грн. та еквівалентів грошових коштів на строковому депозитному рахунку в сумі 100 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022р. грошові кошти Товариства зберігаються у таких банках:

- АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» у сумі 290 тис. грн., кредитний рейтинг за даними Національного уповноваженого рейтингового агентства IBI-RATING станом на 12.08.2022 р. підтверджено рейтинг банку на рівні uaA, висока кредитоспроможність, прогноз – негативний, <https://ibi.com.ua/UK/company/pershij-investiciijniy-bank.html>
- АТ «МТБ БАНК» у сумі 1 тис. грн, кредитний рейтинг за даними Національного уповноваженого рейтингового агентства IBI-RATING станом на 30.06.2022 р. підтверджено рейтинг банку на рівні uaAA+, висока кредитоспроможність, прогноз – у розвитку, <https://www.mtb.ua/RatingCredit>
- АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» у сумі 816 тис. грн, кредитний рейтинг за даними Національного уповноваженого рейтингового агентства IBI-RATING станом на 25.11.2022 р. підтверджено рейтинг банку на рівні uaAA+, висока кредитоспроможність, прогноз – негативний, <http://ibi.com.ua/UK/company/bank-kredit-dnipro.html>.

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 2022р. 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 2023р. Кредитний рейтинг АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» станом на 12.12.2022р. визначений рейтинговим агентством IBI-Rating, uaAA+ - дуже висока платоспроможність прогноз «у розвитку». Як зазначається в релізі агентства, Банк має високий рівень ліквідності з трендом до зростання, зі значним запасом виконує вимоги щодо значення коефіцієнту покриття ліквідністю

(LCR) — станом на початок жовтня 2022 року фактичне значення LCR за всіма валютами та в іноземній валюті становило відповідно 196% та 195% (при мінімально необхідних 100%), що свідчить про високий рівень стійкості Банку до короткострокових шоків ліквідності. Фактичне значення коефіцієнта чистого стабільного фінансування (NSFR), станом на 01.10.2022 р. складало 205%, що із вагомим запасом перевищує мінімально необхідне значення (90%) та свідчить про наявність достатнього рівня довгострокового фінансування. За рахунок позитивного фінансового результату Банк утримує регулятивний капітал на рівні 1,5 млрд грн, а значення нормативу адекватності регулятивного капіталу Н2 становить 22% (при необхідних 10%).

<https://creditdnepr.com.ua/novyna/banku-kredyt-dnipro-pidtvrdzheno-reytyng-nadiynosti-depozytiv>.

Вартість депозиту включає тіло депозиту. Нараховані відсотки за грудень 2022р. відображені в рядку відсотки отримані в розмірі 7 тис. грн., п.6.8 Приміток.

Операцій з іноземною валютою Товариство у звітному періоді не здійснювало.

6.6. Доходи від надання послуг

	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПАТ «ЗНВКІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»	43	42
Дохід від реалізації послуг управління активів ПЗНВІФ «Реноме»	2 135	1 545
Всього доходи від надання послуг	2 178	1 587

Дохід від управління активами корпоративного інвестиційного фонду у 2022 році, порівняно з 2021 роком змінився оскільки збільшились активи Фонду внаслідок отримання доходів (збільшення вартості активів) за звітний період. Дохід від управління активами ПЗНВІФ «Реноме» за 2022 рік збільшився в порівнянні з 2021р., зумовлено це було збільшенням вартості активів фонду, в т.ч. і збільшенням винагороди КУА в кінці 2021р.

6.7. Дохід від реалізації фінансових активів

	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації фінансових активів	1 490	5 488
Інші доходи	1 490	5 488

В 2022 році Товариство здійснило продаж цінних паперів, що були придбані у минулих та звітному періодах та утримувались на балансі Товариства що складали фінансові активи Товариства на загальну суму – 1 490 тис.грн. У звітному році було продано частки у статутному капіталі ТОВ «Нова фінансова компанія» 0,35% на загальну суму 1490тис.грн.

6.8. Дохід по відсоткам отриманим

	2022 рік	2021 рік
Дохід від відсотків по облігаціям, в т.ч.	36	77
АТ «Житомиробленерго»	-	44
ТОВ «ЛД-Перспектива»	36	33
% по залишкам на рахунку АТ «Банк Кредит Дніпро»	11	-
% по депозиту АТ «Банк Кредит Дніпро»	3	-
% по депозиту АТ «Перший Інвестиційний Банк»	4	8
Доходи по відсоткам	54	85

6.9. Адміністративні витрати

	2022 рік	2021 рік
Витрати на персонал	(1 012)	(958)
Витрати на оренду	(254)	(226)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(7)	(9)
Матеріальні затрати	(1)	(2)
Інші	(129)	(136)
Всього адміністративних витрат	(1 403)	(1 331)

Основною складовою адміністративних витрат у 2022 році, як і у 2021р були витрати на заробітну плату і оплату обов'язкових соціальних внесків.

Фонд основної заробітної плати складається з посадових окладів та за 2022 рік становить 698 тис. грн. Фонд додаткової заробітної плати складається з премій та сум виплат, пов'язаних з індексацією заробітної плати та лікарняними у 2022 році та становить 85 тис. грн. Затрати по обов'язковому соціальному внеску за 2022 рік складають 229 тис. грн. У 2022 році відрахування на створення забезпечення резерву для виплати відпусток працівникам склав 59 тис. грн., витрати на відпустки становлять 12 тис. грн.

До складу інших витрат відносяться витрати на оплату юридичних послуг, послуги нотаріуса, внески до саморегулювальної 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. змінилася 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 2022 р., сума амортизації склала 199 тис. грн.

	31 грудня 2022 р.	Нарахована амортизація за 2022 р.	Збільшення актива у вигляді права користування	31 грудня 2021 р.
Право користування об'єктом оренди	282	- 199	88	444

На 31.12.2022 р., облік оренди виглядав наступним чином(тис. грн.):

Зобов'язання по оренді:

Довгострокові зобов'язання по оренді	– 102
Короткострокові зобов'язання по оренді	– 254
Усього зобов'язань	356

Зміна короткострокових зобов'язань по оренді за 2022 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 31.12.2022(тис.грн.)
ТОВ "АГЕНТСТВО "НЕРУХОМІСТЬ"					
153/0/13-21 з 01.09.2021	254	(254)	175	79	254
Усього	254	(254)	175	79	254

Зміна довгострокових зобов'язань по оренді за 2022 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 31.12.2022 (тис.грн.)
ТОВ "АГЕНТСТВО "НЕРУХОМІСТЬ"				
153/0/13-21 з 01.09.2021	180	163	(241)	102
Усього	180	163	(241)	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 впливу строку оренди ця сума поступово «амортизується» шляхом нарахування частини орендного платежу. Нарахована в такий спосіб сума, відповідно до параграфа 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 01.01.2022р. та до 31.12.2022 року витрати по обліку оренди виглядали наступним чином:

-	Фінансові витрати за орендним зобов'язанням	- 79
-	Накоплена амортизація	- 199
-	Орендні платежі (фактично сплачені)	- 254

Строк використання активу з права користування об'єктом оренди складає 31 місяців, це значення застосовується для визначення строку амортизації цього активу, вона визначена прямолінійним методом $514005,73/31 = 16\,580,83$ 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 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Податок на прибуток	(36)	(59)
Розрахунки з страхування	-	-
З розрахунків по заробітній платі	-	-
За товари, роботи, послуги	-	-
Інші поточні зобов'язання	(36)	(59)

Інші зобов'язання складаються з витрат по оплаті з податку на прибуток, що буде сплатчений в 1 кварталі 2023 року.

6.11. Інші витрати

	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Собівартість фінансових активів	(1 699)	(5 368)
Уцінка фінансової інвестиції в корпоративні права	(340)	(82)
Податок на прибуток	(36)	(59)
Інші витрати	(2 075)	(5 509)

Собівартість фінансових активів проданих у 2022 році Товариством склала 1 699 тис. грн. що складається із собівартості цінних паперів які були в активах Товариства що утримувались до продажу.

На підставі звіту про незалежну оцінку частки в статутному фонді ТОВ «НФК», який було надано оцінником ТОВ «Ф.К.», було проведено уцінку фінансової інвестиції в розмірі 340 тис. грн. до справедливої вартості.

6.12. Поточні забезпечення

Резерв	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Резерв відпусток	(154)	(107)
Усього	(154)	(107)

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 2023 року, а строк розміщення коштів на депозитному рахунку є строковий (12 місяців), строк повернення вкладу 01 вересня 2022 року, та те що депозитні кошти розміщені в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», за даними Національного уповноваженого рейтингового агентства IBI-RATING станом на 25.11.2022 р. підтверджено рейтинг банку на рівні uaAA+, висока кредитоспроможність, прогноз – негативний, <http://ibi.com.ua/UK/company/bank-kredit-dnipro.html>.

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

Заплановані строки погашення дебіторської заборгованості
станом на 31 грудня 2022р. в тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022р. в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
ПВНЗІФ «Реноме»	100	125	-	-	225
ПАТ «ЗНВКІФ «Готельний»	-	4	-	-	4
Всього	100	129	-	-	229

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 2022р. є строковий депозитний вклад, розміщений у розміщені в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», за даними Національного уповноваженого рейтингового агентства IBI-RATING станом на 25.11.2022 р. підтверджено рейтинг банку на рівні uaAA+, висока кредитоспроможність, прогноз – негативний, <http://ibi.com.ua/UK/company/bank-kredit-dnipro.html>.

Станом на 31.12.2022 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 заборгованості по винагороді за управління активами мінімальний, оскільки це заборгованість за виконані послуги з управління активами ППФ та КІФ, 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 інструменту 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 31.12.2022 року відсутня. Термін погашення поточної заборгованості 1 квартал 2022р.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства у розрізі строків погашення станом на 31 грудня 2022р. 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	191	-	254
Резерв відпусток	-	-	85	69	154
Податок на прибуток	-	36	-	-	36
Всього	21	78	276	69	444

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.

Розрахунок пруденційних показників та дані, на основі яких у 2022 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.

Станом на 31 грудня 2022р. пруденційні показники Товариства становлять:

Показники	на 31.12.2022р.	на 31.12.2021р.	Нормативи
Власні кошти	8 173 497,84	7 948 471,02	3 500 000,00
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9406	0,9329	0,5
Операційний ризик	38,0415	42,4620	1
Ризик достатності коштів	24,55	25,8958	1

Система управління ризиками, що запроваджена Товариством відповідає вимогам Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1597 від 01.10.2015р.(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 «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» 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 юридичною 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 31.12.2022р. 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.

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 31.12.2022 р. становить: заборгованість (поточна) пов'язаних сторін – 4 тис. грн. заборгованість перед пов'язаними сторонами – відсутня. Сума доходу отриманого від пов'язаних сторін протягом 2022 року складає 42 тис. грн.

Поточні витрати на утримання директора Товариства за 2022 рік, які включені в «Адміністративні витрати» «Звіту про фінансові результати», складають 294 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.

Станом на дату затвердження звітності в Україні подовжено дію карантину до 31 березня 2022р.

Ці заходи можуть суттєво вплинути на економічну активність, тому керівництво визнає що оцінка може бути складною, враховуючи ступінь невизначеності щодо:

- характеру, серйозності та тривалості заходів, що вживаються для стримування або уповільнення поширення COVID-19;
- кількості часу, необхідного для відновлення господарських операцій та економічної діяльності;
- очікуваної траскторії відновлення (тобто, наскільки швидко відновиться економічне зростання) та ймовірності рецесії;
- можливого тривалого впливу на економіку в цілому чи певний сектор економіки.

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 2022 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 керувалась Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» », затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX (який продовжено до 25 травня 2022 року), 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 покликані 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.

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 фінансовій 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 2022 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 Товариства~~ будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами.

Директор



Ситищенко Є.Г.

Головний бухгалтер

Топоровська Н.В.



Пропінчуровано, прону еровано
і сріпленю печаткою
Директор О.О.О. акуптив
Не обор О.О.