



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП» за 2023 рік

Керівництву ТОВ «КУА ТЕМП»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП» (далі по тексту ТОВ «КУА ТЕМП» або Компанія), у складі:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2023;
- Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31.12.2023;
- Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2023;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2023;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РСМЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на розділ «Припущення про безперервність діяльності» Примітки 2 у фінансовій звітності, в яких розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. З 24 лютого 2022 року відповідно до Наказу президента України введений воєнний стан у зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зросли ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал Товариства повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності.

Управлінський персонал Товариства виключає залежність від російського чи білоруського ринків. В активах Товариства відсутні дочірні компанії або активи в Російській Федерації, Білорусії або в зоні бойових дій, та на тимчасово окупованих територіях. Товариство не має в наявності матеріальних активів (оборотних чи необоротних) у зонах бойових дій, на окупованих територіях та звільнених зонах від активних бойових дій. Товариство не має дебіторів, що знаходяться у зонах бойових дій, звільнених зонах від активних бойових дій та окупованих територія.

Управлінським персоналом Товариства не плануються зміни моделі роботи, співробітники працюють за основним місцем знаходження Товариства.

Товариство повністю дотримується прийнятої облікової політики стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства переконаний, що війна не може вплинути на здатність забезпечити організацію бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій.

За результатом проведеної оцінки впливу військових дій на активи Товариства, керівництво вважає, що вони не зазнали суттєвого впливу. Активи Товариства в основному складаються з грошових коштів, розміщених на поточному рахунку в системно важливому банку (95,21% від всіх активів Товариства). Товариство отримує додатковий прибуток у вигляді відсотків по залишкам на поточному рахунку. Фонд, яким управляє Товариство та від якого отримує основний дохід, не припинив своєї діяльності та вчасно розраховується за своїми зобов'язанням перед Товариством.

За результатами діяльності Товариства за 2023 рік отримано збиток в розмірі 17 923 тис. грн, що не пов'язано з ефективністю діяльності Товариства, а є наслідком значних витрат на благодійність в умовах воєнного стану.

Керівництво Товариства реалізовує заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства. Діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків, збільшення активів Товариства.

Керівництво Товариства вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Але, як зазначено у розділі «Припущення про безперервність діяльності» Примітки 2, керівництво визнає, що зазначені події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в цих примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Окрім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності», ми визначили, що відсутні інші ключові питання аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання - аудит за попередній період

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП» за рік, що закінчився 31.12.2022 року був проведений аудитором ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ», код за ЄДРПОУ 24263164, яким 15 травня 2023 року висловлено немодифіковану думку.

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 Компанії 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог, встановлених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 № 555 «Вимоги 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», та з урахуванням положень Законів України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», «Про інститути спільного інвестування», аудитор здійснив додаткові аудиторські процедури щодо отримання інформації, яка поширюється на звіти суб'єктів аудиторської діяльності, надані до НКЦПФР компанією з управління активами, та висловлює думку щодо повного розкриття інформації про наступні питання:

Основні відомості про ТОВ «КУА ТЕМП»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТЕМП»
Код за ЄДРПОУ	38727330
Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний); Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

	Код КВЕД 70.22 Консультування з питань діяльності й керування
Відомості щодо ліцензії	Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АЕ №263182, Рішення НКЦПФР № 427 від 24.07.2013, строк дії ліцензії: з 24.07.2013 необмежений
ІСІ, активи яких перебували в управлінні КУА на 31.12.2023 року	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РОЗВИТОК», Реєстраційний код за ЄДРІСІ - 23300215
Місцезнаходження	Україна, 01024 м. Київ, вул. Велика Васильківська/Басейна, буд. 1-3/2

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи є:

Мастроміхаліс Апостолос (Кіпр, 2335, м. Нікосія, Лакатамія, вул. Анаксагору, буд. 26).

Тип бенефіціарного володіння: не прямий вирішальний вплив. Володіє прямо 100 % статутного капіталу КОМПАНІЇ ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД.

На думку аудитора, Товариством належним чином та повно розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2023 року відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності №163 від 19.03.2021 року.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Станом на 31.12.2023 року єдиним учасником ТОВ «КУА ТЕМП» з часткою володіння 100% є КОМПАНІЯ ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД, місцезнаходження: Кіпр, Анаксагору, 26, Лакатамія, 2335, Нікосія. У ТОВ «КУА ТЕМП» відсутні дочірні компанії.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансового звітування та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Власний капітал ТОВ «КУА ТЕМП» станом на 31.12.2023 складається із:

- статутного капіталу – 7002 тис. грн;
- резервного капіталу – 49 тис. грн;
- нерозподіленого прибутку – 73 тис. грн.

Статут ТОВ «КУА ТЕМП» (нова редакція) затверджений Рішенням учасника (Рішення № 2019/09/19 від 19.09.2019 року), та Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 19.09.2019 року (реєстраційний номер справи 1_074_045668_79, код 214867162541).

Статутний капітал ТОВ «КУА ТЕМП» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю сплачений грошовими коштами учасників на суму 7 002 тис. грн, обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Протягом 2023 року змін розміру статутного капіталу не відбувалося.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2023

- заявлений - 7 002 000 грн;
- сплачений - 7 002 000 грн.

Розмір статутного капіталу відповідає даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Відповідність розміру статутного капіталу реєстраційним даним підтверджується первинними

документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом товариства.

Формування статутного капіталу Компанії здійснювалось виключно грошовими коштами.

Станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 єдиним учасником Товариства є:

№ з/п	Назва учасника Товариства	Частка учасника Товариства у статутному капіталі Товариства	
		у гривнях	у відсотках
1.	КОМПАНІЯ ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД	7 002 000,00	100,0
Всього		7 002 000,00	100

Станом на 01.01.2023 розмір резервного капіталу становив 42 тис. грн.

Протягом 2023 року відрахування до резервного капіталу здійснено у сумі 7 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року він становить 49 тис. грн.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2023 року нерозподілений прибуток Компанії зменшився в порівнянні з минулим роком на суму непокритого збитку - 17923 тис. грн та на суму відрахувань до резервного капіталу - 7 тис. грн та склав 73 тис. грн.

Таким чином, власний капітал Компанії станом на 31.12.2023 року складає 7 124 тис. грн, що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринку капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 року № 92.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансової звітності та МСФЗ.

На думку аудитора, розмір статутного та власного капіталу відповідають вимогам законодавства України, зокрема вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР. Інформація про власний капітал та статутний капітал в повній мірі розкрита у фінансовій звітності у відповідності до вимог МСФЗ.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Резервний капітал ТОВ «КУА ТЕМП» формується у відповідності до законодавства України та Статуту Товариства.

Відповідно до вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Відповідно до п. 7.9 статті 7 Статуту у ТОВ «КУА ТЕМП» створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку.

Станом на 01.01.2023 року розмір резервного капіталу становив 42 тис. грн.

Упродовж 2023 року Компанією здійснювались відрахування до резервного капіталу в сумі 7 тис. грн, що становить 5% прибутку Товариства за 2022 рік.

Станом на 31.12.2023 розмір резервного капіталу складає 49 тис. грн.

На нашу думку, розмір резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього відповідає установчим документам Товариства.

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління, їх компетенція, порядок прийняття ними рішень в ТОВ «КУА ТЕМП» здійснюється відповідно до статті 9 Статуту (нова редакція), затвердженого Рішенням учасника (Рішення № 2019/09/19 від 19.09.2019 року).

Відповідно до Статуту органами Товариства є:

- Загальні збори учасників Товариства (вищий орган управління ТОВ «КУА ТЕМП»);
- Директор Товариства (виконавчий орган ТОВ «КУА ТЕМП»).

Протягом звітного року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Вищий орган управління Товариства – єдиним учасником Товариства є КОМПАНІЯ ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД;
- Виконавчий орган Компанії - Директор – Іваник Степан Леонідович (Протокол № 2015-2 Загальних зборів учасників від 16.02.2015).

Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам законодавства України.

ТОВ «КУА ТЕМП» створено у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Чинним законодавством не передбачено складання товариством з обмеженою відповідальністю звіту керівництва (звіту з управління) та звіту з корпоративного управління. Відповідно, в звіті аудитора не наводиться інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю ТОВ «КУА ТЕМП».

Висловлення думки щодо пов'язаних сторін

В примітках Товариства за рік, що закінчується 31.12.2023 року розкриті наступні пов'язані сторони ТОВ «КУА ТЕМП» (Примітка 7):

Перелік пов'язаних осіб за 2022 рік:

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної/фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної / фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної/ фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Характер пов'язаності	Частка в статутному капіталі, %
1	HE 313916	КОМПАНІЯ ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД	Анаксагору, 26, Лакатамія, 2335, Нікосія, Кіпр (Anaxagorou, 26, Lakatamia, 2335, Nicosia, Cyprus)	Володіє часткою в статутному капіталі ТОВ «КУА ТЕМП»	100%
2	40061268	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЮБИМІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»	Україна, 52042, Дніпропетровська обл., Дніпровський р-н, село Любимівка, ВУЛИЦЯ СОСНОВА, будинок 4	ТОВ «КУА ТЕМП» володіє часткою в статутному капіталі Товариства через ПВНЗІФ «Розвиток»	20%
3	23935242	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЮБИМІВСЬКИЙ КАР'ЄР"	Україна, 52042, Дніпропетровська обл., Дніпровський р-н, сільрада Любимівська, ВУЛ.ЧАПЛІНСЬКА, будинок 1-А	Непряме володіння через ТОВ "ЛЮБИМІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР" через ПВНЗІФ «Розвиток»	20%

4	Код ЄДРІСІ 23300215	ПВНЗІФ «Розвиток» ТОВ «КУА ТЕМП»		ІСІ, управління активами якого здійснює ТОВ «КУА ТЕМП»	
5	40061378	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНЕПРБЕТОН" 3	Україна, 52042, Дніпропетровська обл., Дніпровський р-н, сільрада Любимівська, ВУЛ.ЧАПЛІНСЬКА, будинки 1-А	ТОВ «КУА ТЕМП» володіє часткою в статутному капіталі Товариства через ПВНЗІФ «Розвиток»	20%
6	21336490	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕЙЛ" 3	Україна, 29000, Хмельницький р-н, Хмельницька обл., місто Хмельницький, вулиця Мазепа Гетьмана, будинки, 64	ТОВ «КУА ТЕМП» володіє часткою в статутному капіталі Товариства через ПВНЗІФ «Розвиток»	80%
7		Апостолос Мастроміхаліс	Кіпр, 2335, місто Нікосія, Лакатамія, вулиця Анаксагору, буд. 26, Кіпр	Акціонер КОМПАНІЯ ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (відсоток володіння - 100%), кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «КУА ТЕМП»	-
8	1803605294	Іваник Степан Леонідович	Україна	Директор ТОВ «КУА ТЕМП»	-

Перелік пов'язаних осіб за 2023 рік:

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної/ фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної / фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної/ фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Характер пов'язаності	Частка в статутному капіталі, %
1	HE 313916	КОМПАНІЯ ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД	Анаксагору, 26, Лакатамія, 2335, Нікосія, Кіпр (Anaxagorou, 26, Lakatamia, 2335, Nicosia, Cyprus)	Володіє часткою в статутному капіталі ТОВ «КУА ТЕМП»	100%
2	40061268	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЮБИМІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» 3	Україна, 52042, Дніпропетровська обл., Дніпровський р-н, село Любимівка, ВУЛИЦЯ СОСНОВА, будинки 4	ТОВ «КУА ТЕМП» володіє часткою в статутному капіталі Товариства через ПВНЗІФ «Розвиток»	20%
3	23935242	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЮБИМІВСЬКИЙ КАР'ЄР" 3	Україна, 52042, Дніпропетровська обл., Дніпровський р-н, сільрада Любимівська, ВУЛ.ЧАПЛІНСЬКА, будинки 1-А	Непряме володіння через ТОВ "ЛЮБИМІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР" через ПВНЗІФ «Розвиток»	20%
4	Код ЄДРІСІ 23300215	ПВНЗІФ «Розвиток» ТОВ «КУА ТЕМП»		ІСІ, управління активами якого здійснює ТОВ «КУА ТЕМП»	
5	40061378	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНЕПРБЕТОН" 3	Україна, 52042, Дніпропетровська обл., Дніпровський р-н, сільрада Любимівська,	ТОВ «КУА ТЕМП» володіє часткою в статутному капіталі Товариства через ПВНЗІФ	20%

			ВУЛ.ЧАПЛИНСЬКА, будинок 1-А	«Розвиток»	
6	21336490	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕЙЛ" 3	Україна, 29000, Хмельницький р-н, Хмельницька обл., місто Хмельницький, вулиця Мазепа Гетьмана, будинок, 64	ТОВ «КУА ТЕМП» володіє часткою в статутному капіталі Товариства через ПВНЗІФ «Розвиток»	80%
7		Апостолос Мастроміхаліс	Кіпр, 2335, місто Нікосія, Лакатамія, вулиця Анаксагору, буд. 26, Кіпр	Акціонер КОМПАНІЯ ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (відсоток володіння - 100%), кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «КУА ТЕМП»	-
8	1803605294	Іваник Степан Леонідович	Україна	Директор ТОВ «КУА ТЕМП»	-

Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними особами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Нами перевірені документи Компанії на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності ТОВ «КУА ТЕМП» та які управлінський персонал ТОВ «КУА ТЕМП» міг не ідентифікувати та не розкривати нам.

Ми дійшли висновку про відсутність інших пов'язаних сторін, які не були б розкриті Товариством та таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності ТОВ «КУА ТЕМП» протягом 2023 року, та які управлінський персонал ТОВ «КУА ТЕМП» міг не ідентифікувати та не розкривати нам. На нашу думку, інформація про пов'язаних осіб, зокрема перелік пов'язаних осіб, здійснені з ними операції та залишки заборгованості достовірно розкриті в Примітках до фінансової звітності у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Висловлення думки щодо правильності розрахунку пруденційних показників

Для спрощення діяльності професійних учасників на період дії воєнного стану НКЦПФР зупинила дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за № 1311/27756 (зі змінами), а також складання та подання до НКЦПФР професійними учасниками звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених цим рішенням, та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок (Рішення НКЦПФР № 153 від 15.02.2023 року). Відновлення вимоги щодо подання звітних даних, відбудеться через 90 днів після завершення дії воєнного стану. В зв'язку з цим аудитор не висловлює думку з цього питання.

Інформація про ТОВ «КУА «ТЕМП» згідно аналізу нормативу ліквідності ТОВ «КУА «ТЕМП» станом на 31.12.2023 (Примітка 9):

Норматив ліквідності:

Дата розрахунку	Нормативне значення нормативу ліквідності	Розрахункове значення нормативу ліквідності
31.01.2023	Не менше 0,1	6,21
28.02.2023	Не менше 0,1	6,26

31.03.2023	Не менше 0,3	6,41
30.04.2023	Не менше 0,3	6,50
31.05.2023	Не менше 0,3	6,54
30.06.2023	Не менше 0,3	6,13
31.07.2023	Не менше 0,3	6,20
31.08.2023	Не менше 0,3	6,31
30.09.2023	Не менше 0,3	3,32
31.10.2023	Не менше 0,5	6,00
30.11.2023	Не менше 0,5	3,96
31.12.2023	Не менше 0,5	1,69

На нашу думку, розрахунок нормативу ліквідності здійснено у відповідності до вимог Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 року «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», значення показників ліквідності відповідає нормативним значенням.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

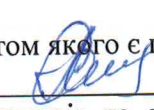
Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf – audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua

ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

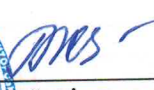
Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2023 рік: Договір №21/2024 від 05.02.2024.

Дата початку аудиту: 05.02.2024

Дата закінчення аудиту: 27.06.2024.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Андреева Любов Миколаївна  (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 101357)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна  (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
тел. (061) 212-05-91

27 червня 2024 року



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31.12.2023р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА ТЕМП"
(код ЄДРПОУ 38727330)

Звіт про фінансовий стан (поточні / непоточні)

(тис.грн.)

	Примітка	31.12.2023р.	31.12.2022р.
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби	п. 6.2	168	151
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	п. 6.1	4	4
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		-	-
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість		-	-
Інші непоточні фінансові активи		-	-
Загальна сума непоточних активів		172	155
Поточні активи			
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	п. 6.3	171	278
Грошові кошти та їх еквіваленти	п. 6.4	6 816	24 840
Інші поточні нефінансові активи	п. 6.5		11
Загальна сума поточних активів		6 987	25 129
Загальна сума активів		7 159	25 284
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	п. 6.6	7 002	7 002
Нерозподілений прибуток	п. 6.18	73	18 003
Емісійний дохід			
Власні викуплені акції			
Інші частки участі в капіталі	п. 6.8	49	42
Загальна сума власного капіталу		7 124	25 047
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	п. 6.9	-	47
Загальна сума непоточних зобов'язань		-	47
Поточні зобов'язання			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	п.6.10	22	10
Поточні забезпечення	п.6.11	8	35
Поточні податкові зобов'язання	п.6.10	-	31
Інші поточні фінансові зобов'язання	п.6.10		111
Інші поточні нефінансові зобов'язання	п.6.10	5	3
Загальна сума поточних зобов'язань		35	190
Загальна сума зобов'язань		35	237
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		7 159	25 284

Директор ТОВ «КУА ТЕМП»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА ТЕМП»

Іваник С.Л.

Сладковська І.Ц.



*Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА
ТЕМП" (код ЄДРПОУ 38727330)**

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток

Прибуток або збиток		(тис.грн)	
	Примітка	2023 рік	2022 рік
Дохід від звичайної діяльності	п. 6.13	1 080	1 250
Собівартість реалізації		-	-
Валовий прибуток		1 080	1 250
Інші доходи	п. 6.14	3 957	1 210
Адміністративні витрати	п. 6.15	(1 949)	(1 402)
Інші витрати	п. 6.16	(21 000)	(850)
Інші фінансові витрати			
Прибуток/(збиток) від операційної діяльності		(17 912)	208
Фінансові доходи		-	-
Фінансові витрати	п. 6.17	(11)	(36)
Прибуток/(збиток) до оподаткування	п. 6.18	(17 923)	172
Витрати на сплату податку	п. 6.18	0	(31)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		(17 923)	141
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності			
Прибуток/(збиток)		(17 923)	141
Інший сукупний дохід	(тис.грн)		
Компоненти іншого сукупного доходу, які будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування			
Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід			
Прибутки (збитки) від фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, після оподаткування	п. 6.19		1 225
Інший сукупний дохід, після оподаткування, фінансові активи оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	п. 6.19		1 225
Загальна сума іншого сукупного доходу, який буде перекласифіковано у прибуток або збиток, після оподаткування	п. 6.19		1 225
Загальна сума іншого сукупного доходу	п. 6.19		1 225
Загальна сума сукупного доходу		(17 923)	1 366

Директор ТОВ «КУА ТЕМП»

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА ТЕМП»



Іваник С.Л.

Сладковська І.Ц.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА
ТЕМП" (код ЄДРПОУ 38727330)

Звіт про рух грошових коштів (прямий метод)

(тис. грн)

	Примітки	2023 рік	2022 рік
Грошові кошти від (для) операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг	п. 6.19	1 250	2 080
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	п. 6.19	3 966	1 190
Виплати постачальникам за товари та послуги	п. 6.19	(1 105)	(400)
Витрати на виплати працівникам		(827)	(724)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	п. 6.19	(183)	(136)
Податки на прибуток сплачені	п. 6.19	(31)	(27)
Проценти отримані	п. 6.19		
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	п. 6.19	(21 006)	(856)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		(17 936)	1 127
Грошові кошти від (для) інвестиційної діяльності			
Інші надходження від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	п. 6.19	-	14 471
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		-	-
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		-	-
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		-	-
Дивіденди отримані		-	-
Проценти отримані		-	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності		0	14 471
Грошові кошти від (для) фінансової діяльності			
Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу		-	-
Виплати з метою придбання або викупу акцій/ інших інструментів капіталу		-	-
Дивіденди сплачені		-	-
Погашення запозичень	п. 6.19	-	(300)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	п. 6.19	(88)	(160)
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності		(88)	(460)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу валютних курсів			
		(18 024)	15 138
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(18 024)	15 138
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		24 840	9 702
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року		6 816	24 840

Директор ТОВ «КУА ТЕМП»

Іваник С.Л.

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА ТЕМП»

Сладковська І.Ц.

*Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП» (код ЄДРНОУ 38727330)

Звіт про зміни у власному капіталі

	Примітки	Статутний капітал	Емісійний дохід	Інші частки участі в капіталі	Інші резерви: Накопичення сукупний дохід (Доопінка)	Нерозподілений прибуток	Власні викуплені акції	Власний капітал
Власний капітал на 01.01.2022р.		7 002		36	8 359	8 284		23 681
Зміни у власному капіталі:								
Сукупний дохід								
Прибуток (збиток)								
Інший сукупний дохід	п. 6.19					141		141
Загальна сума сукупного доходу					(8 359)	9 584		1 225
Інший сукупний дохід	п. 6.19				(8 359)	9 725		1 366
Збільшення через інші внески власників до капіталу								
Дивіденди визнані як розподіл між власниками								
Збільшення (зменшення) капіталу через інші зміни, (власний капітал)				6		(6)		
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	п. 6.19			6	(8 359)	9 719		1 366
Власний капітал на 31.12.2022р.		7 002		42	0	18 003		25 047
Прибуток (збиток)						(17 923)		(17 923)
Інший сукупний дохід								
Загальна сума сукупного доходу						(17 923)		(17 923)
Збільшення через інші внески власників до капіталу								
Дивіденди визнані як розподіл між власниками								
Збільшення (зменшення) капіталу через інші зміни, (власний капітал)				7		(7)		0
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	п. 6.19			7		(17 930)		(17 923)
Власний капітал на 31.12.2023р.	п. 6.19	7 002		49		73		7 124

Директор ТОВ «КУА ТЕМП»

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА ТЕМП»

Іванчик С.Л.

Сладковська І.П.



*Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023 року
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Повне найменування Компанії: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»**

Скорочене найменування: **ТОВ «КУА ТЕМП»** (надалі Товариство).

Код ЄДРПОУ: 38727330 зареєстроване 27 травня 2013 року відповідно до чинного законодавства України.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу 7 002 000, 00 грн.

Місцезнаходження: вул. Велика Васильківська/Басейна, буд. 1-3/2, м. Київ, 01024, Україна.

Мета діяльності: отримання прибутку та задоволення суспільних потреб шляхом здійснення отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ Товариство здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.30 Управління фондами.
 - 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
 - 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
 - 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення).
- н.в.і.у.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: kuatemp.com.ua.

Адреса електронної пошти: kuatemp@ukr.net

Компанія має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 263182, видана НКЦПФР – 24.07.2013 року, строк дії ліцензії необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на ринках капіталу, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів обмежується у випадках, встановлених чинним законодавством України.

При здійсненні діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (надалі - "ICI") Товариство має право:

- створювати за власною ініціативою: ICI;
- надавати позику за рахунок активів венчурних ICI, які знаходяться в управлінні Товариства;
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів;
- розмішувати та викуповувати цінні папери ICI, активи яких перебувають в управлінні Товариства;
- надавати консалтингові послуги з питань функціонування ринків капіталу та управління активами.

Товариство має право одночасно здійснювати управління активами кількох інвестиційних фондів.

Управління активами корпоративних інвестиційних фондів Товариство здійснює на підставі відповідних договорів.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами наступних фондів:

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РОЗВИТОК» (Регстраційний код за ЄДРІСІ 23300215).

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

ТОВ «КУА ТЕМП» не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

• Кількість працівників станом на 31 грудня 2022р. та 31 грудня 2023р. складала 6 осіб (в т.ч. 2 сумісника) та 6 осіб (в т.ч. 2 сумісника), відповідно.

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

Учасники Товариства	31.12.2022р., %	31.12.2023р., %
ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД	100,00	100,00

Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність.

В 2023 році економіка, ще не оговталася від агресії рф. Постійний тиск на економіку і бізнес призводить до незначного зростання економіки. За даними ООН, у 2023 році українська економіка продемонструвала незначне відновлення - ріст ВВП становив 4,6% після попереднього падіння на 29,1%.

Низький рівень інвестування призводитиме до зниження ефективності використання наявних факторів виробництва та зниження економічного потенціалу країни.

Ефективність використання та розвитку потенціалу економіки країни цілком і повністю залежить від ефективності державної економічної політики. Минулий рік засвідчив, що рішення державної економічної політики не були оптимальними для умов, в яких опинилася Україна.

Цілей які ставили на початку року, не було досягнуто, наприкінці року загострилися окремі ризики макроекономічної стабільності.

У зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України, в нашій країні введено воєнний стан відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та визнано Торгово-промисловою палатою України військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до офіційної відміни закінчення військових дій, для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Військова агресія Російської Федерації проти України, вплинула на всі сфери життя руйнівними наслідками, але без економічної активності неможливе функціонування держави в умовах воєнного стану.

Саме з цією метою наша Держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Станом на 31.12.2023р. економіка країни почала поступово працювати. Ті регіони країни, де не ведуться активні воєнні дії пристосувалися до військового стану, та відновили бізнес-процеси. Співробітники повністю або частково повернулися на місця, офіси відновили роботу, деякі компанії перенесли свою роботу із територій де ведуться бойові дії, та з тимчасово окупованих територій в регіони де більш спокійна військова обстановка, та де більш активне бізнес середовище.

Тривалість і наслідки військової агресії рф, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї річної фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства (надалі – фінансова звітність) 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 є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

Розкриття виконання вимог щодо таксономії

Відповідність вимогам складання звітності. Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі.

У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи.

Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату протягом 2024 року.

МСФЗ, які прийняті, прийняті але не вступили в дію, та вплив нових МСФЗ на фінансову звітність

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2024 року.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше
<i>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</i>
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
<i>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.</i>
Опис характеру зміни в обліковій політиці
<i>Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона</i>

менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8

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

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

МСФЗ 16 «Оренда»

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

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

на майбутні періоди
<i>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою</i>
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
<i>Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.</i>
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
<i>МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»</i>
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
<i>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.</i>
Опис характеру зміни в обліковій політиці
<i>Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.</i>
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
<i>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дестрокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.</i>
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
<i>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників</i>
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
<i>Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.</i>
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
<i>МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»</i>
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
<i>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.</i>
Опис характеру зміни в обліковій політиці
<i>Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання</i>

може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обмінювати на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дostroкове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

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

Товариство не застосовував достроково у фінансовій звітності за 2023 рік вищенаведені зміни до МСФЗ, тлумачення та поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності. Товариство наразі оцінює можливий вплив цих поправок на його фінансову звітність та має намір використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Припущення про безперервність діяльності

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувати свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Постановою КМУ від 27 червня 2023 року №651 відмінено на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю у 2023 році, об'єктивно зросли ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал Товариства повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності.

Управлінський персонал Товариства виключає залежність від російського чи білоруського ринків. В активах Товариства відсутні дочірні компанії або активи в Російській Федерації, Білорусії або в зоні бойових дій, та на тимчасово окупованих територіях. Товариство не має в наявності матеріальних активів (оборотних чи необоротних) у зонах бойових дій, на окупованих територіях та звільнених зонах від активних бойових дій. Товариство не має дебіторів, що знаходяться у зонах бойових дій, звільнених зонах від активних бойових дій та окупованих територіях.

Управлінським персоналом Товариства не плануються зміни моделі роботи, співробітники працюють за основним місцем знаходження Товариства.

Товариство повністю дотримується прийнятої облікової політики стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Товариство складає фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку. Управлінський персонал Товариства переконаний – війна не може вплинути на здатність забезпечити організацію бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій.

Товариство, крім впливу на безперервність діяльності, переглядає всі сфери бухгалтерського обліку, які знаходяться під впливом невизначеності суджень та оцінок.

За результатом проведеної оцінки впливу військових дій на активи Товариства, керівництво вважає, що вони не зазнали суттєвого впливу. Активи Товариства в основному складаються з грошових коштів, розміщених на поточному рахунку в системно важливому банку (95,21% від всіх активів Товариства). Товариство отримує додатковий прибуток у вигляді відсотків по залишкам на поточному рахунку. Фонд, яким управляє Товариство та від якого отримує основний дохід, не припинив своєї діяльності та вчасно розраховується за своїми зобов'язанням перед Товариством.

За результатами діяльності Товариства за 2023 рік отримано збиток в розмірі 17 923 тис. грн., що не пов'язано з ефективністю діяльності Товариства, а є наслідком значних витрат на благодійність в умовах воєнного стану.

Керівництво Товариства реалізовує заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства. Діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків, збільшення активів Товариства.

Керівництво Товариства вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності. Але наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація в Україні в цілому та, відповідно існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

Інших подій, які мали істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагали б додаткового розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності не відбулося.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена Наказом з основної діяльності №03 від 25.06.2024 року.

Звітний період фінансової звітності

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

Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Пороги суттєвості для різних статей звітності наведено у Таблиці

№з/п	Стаття	Базовий показник	Поріг суттєвості, %
1	Статті активів	Загальна вартість активів	5
2	Статті зобов'язань	Загальна сума зобов'язань	5
3	Статті власного капіталу	Власний капітал	1
4	Статті доходів (витрат)	Загальна сума доходів (витрат)	0,5
5	Фінансовий результат	Чистий прибуток (збиток) підприємства	2
6	Статті звіту про рух грошових коштів	Чистий рух грошових коштів (надходження або видаток) відповідно від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності за	1

		звітний період.	
7	Проведення переоцінки залишкової вартості необоротних активів, визнання втрати корисності (відновлення корисності) необоротних активів, якщо їх справедлива вартість суттєво відрізняється від залишкової вартості	Справедлива вартість необоротного активу	10

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, затверджені керівництвом Товариством та застосовані ним 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 застосовуються, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Якісні характеристики фінансової інформації: суттєвість; зіставність; безперервність; достовірність подання; своєчасність; послідовність; зрозумілість.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводиться згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли Товариство отримує чи сплачує кошти.

При веденні обліку і складанні звітності Товариство також враховує вимоги Законів України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» (втратив чинність з 01.01.2024р.), «Про ринок капіталу та організовані товарні ринки», та нормативно-правових актів НКЦПФР, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової та іншої звітності компаній з управління активами, вимоги Статуту, з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності.

Визнання, первісна оцінка, подальша оцінка відповідних активів та зобов'язань, припинення їх визнання визначаються відповідними МСФЗ.

Доходи в Звіті про прибутки та збитки відображаються в тому періоді, коли вони були зароблені, а витрати - на основі відповідності цим доходам, що забезпечить визначення фінансового результату звітного періоду співставленням доходів звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів.

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.

Відповідно до МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Товариство змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

а) вимагається МСФЗ, або

б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

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

З 01.01.2023р. було затверджено нову редакцію облікової політики (наказ від 03.01.2023р.), в якій внесені зміни у розділ «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході». Розділ «Резерв очікуваних кредитних

збитків» було оптимізовано сценарії настання подій, та за допомогою математичних формул виведено коефіцієнти резервування під кожний сценарій.

Зміни в обліковій політиці не вплинули на бухгалтерські данні попередніх звітних періодів, і стосуються тільки звітного періоду 2023 року, та наступних звітних періодів.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 Звіт про фінансовий стан Товариством подається з використанням методу класифікації активів і зобов'язань на поточні та непоточні.

Згідно МСФЗ Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, ґрунтованою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

Форма та назви фінансових звітів

Згідно п.10 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (далі – МСБО 1) комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на 31.12.2023р.;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31.12.2023р.;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31.12.2023р.;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2023р.;
- примітки, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

Всі фінансові звіти комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

При поданні затвердженої фінансової звітності до органів статистики та державної фіскальної служби використовуються форми та назви фінансової звітності відповідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Спеціальна звітність Товариства складається відповідно до нормативно-правових актів НКЦПФР.

Ведення податкового обліку та надання податкової звітності здійснюється згідно із Податковим кодексом України.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Загальні положення щодо облікових політик

Облікова політика визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант складання і подання звітності.

Облікова політика базується на основних принципах бухгалтерського обліку: обачності, повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, превалювання сутності над формою, єдиному грошовому вимірнику, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи загального призначення. Концептуальною основою підготовки фінансової звітності є МСФЗ та облікова політика Товариства, що підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Концептуальна основа є прийнятною.

Визнання та оцінка основних засобів

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням певних застережень.

Основний засіб – це матеріальний актив, що утримується для використання у господарській діяльності Товариства, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року.

Товариство визнає об'єкт основних засобів активом, якщо:

- а) Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- б) його вартість можна достовірно оцінити.

Рівень суттєвості для визнання активів у складі основних засобів становить 6000,00 грн. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, Товариство визнає за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання, доставки, установки.

Відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» об'єкти основних засобів Товариство обліковує за моделлю собівартості, а саме собівартість мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється суб'єктом господарювання при визнанні цього об'єкта активом, і призупиняти на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів зменшена на суму ліквідаційної вартості (крім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій).

Амортизація основних засобів в Товаристві нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається шляхом ділення вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Метод амортизації об'єкта основних засобів переглядається у разі зміни очікуваного способу отримання економічних вигід від його використання.

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) слід враховувати:

- очікуване використання об'єкта підприємством з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Основні засоби розподіляються по наступним групам:

№ групи	Основні засоби	Строк корисного використання, років
1 група	Земельні ділянки	-
3 група	Будівлі та споруди	50
4 група	Машини та обладнання	5
5 група	Транспортні засоби	5
6 група	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	9
9 група	Інші основні засоби	12

Амортизацію активу починають нараховувати, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Нарахування амортизації в Товаристві проводиться щомісячно. Місячна сума амортизації при застосуванні прямолінійного методу визначається діленням річної суми амортизації на 12.

Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат і зносу основних засобів.

Вибуття основних засобів

Якщо актив продають або не очікують економічних майбутніх вигод від його використання чи вибуття, його собівартість та пов'язана з ним накопичена амортизація виключається з Балансу.

Будь-який прибуток чи збиток від продажу або вибуття слід визнавати у Звіті про прибутки та збитки. Прибуток або збиток обчислюють шляхом порівняння надходжень від продажу активу з його балансовою вартістю.

Облікові політики щодо оренди

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

Товариство під час первісного визнання договору оренди визнає зобов'язання по здійсненню орендних платежів і актив, який представляє собою право користування базовим активом (Актив у формі права користування), протягом терміну оренди, щодо усіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Після дати початку оренди Товариство визнає амортизацію активу в формі права користування і окремо визнає відсотки за зобов'язанням по оренді.

Дата початку оренди Товариство обирає більш ранню з дат: дата, передбаченої в договорі оренди або дата на яку орендодавець робить базовий актив доступним для використання Товариством.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Зобов'язання з оренди Товариство відображає за амортизованою вартістю. Зобов'язання по оренді збільшується на суму, яка нараховується за незмінною періодичною ставкою дисконтування на залишок зобов'язання щодо оренди. Зобов'язання з оренди зменшується на суму здійснених орендних платежів.

Ставка дисконтування використовуються для теперішньої вартості майбутніх орендних платежів, які, в свою чергу, використовуються при визначенні класифікації оренди, а також для оцінки зобов'язання Товариства по оренді. Ставка дисконтування для договору оренди є процентною ставкою, закладеною в договорі оренди, а якщо така ставка не закладена в договорі, а отже не може бути легко визначена, Товариство використовує ставку дисконтування для цілей розрахунку зобов'язань з оренди згідно вартості залучення коштів державою через механізм ОВДП, яка визначається в залежності від строку дії облігації.

Товариство може вирішити не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (як описано в параграфах Б3–Б8).

Якщо Товариство вирішує не застосовувати вимоги параграфів 22–49 до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, то орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Визнання та оцінка нематеріальних активів

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

Визнання і оцінка нематеріальних активів

Придбаний нематеріальний актив визнається, якщо:

- він відповідає визначенню нематеріального активу;
- існує вірогідність того, що підприємство отримає очікувані майбутні економічні вигоди від реалізації або використання нематеріального активу;
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за різними групами:

- Патенти;
- Авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- Ліцензії;
- Придбані торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю.

Собівартість нематеріального активу при його придбанні включає:

- ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок;
- будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням (наприклад, витрати на оплату професійних послуг, які виникають безпосередньо в зв'язку з приведенням активу в його робочий стан; витрати на перевірку належної роботи активу).

Оцінка після визнання

Модель собівартості: після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів

Відображення нематеріального активу в обліку базується на строкові його корисної експлуатації.

Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації підлягає амортизації на строк, вказаний у договорі, на патенті, ліцензії, свідоцтві та ін.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Для нематеріальних активів, по яким неможливо визначити строк корисного використання, норми амортизації визначаються у розрахунку на 10 років.

Активи з необмеженим строком корисного використання не амортизуються, але перевіряються раз у рік на знецінення та на можливий перехід до активів, які амортизуються.

Нарахування амортизації починається, коли цей актив є наявним для використання, тобто коли він перебуває у тому місці і стані, які необхідні для його використання у спосіб, визначений управлінським персоналом. Нарахування амортизації слід припиняти на одну із наведених далі дат, залежно від того, яка з них настає раніше: на дату, коли цей актив класифікується як такий, що утримується для продажу, або на дату, коли припиняється визнання цього активу.

В Товаристві до нематеріальних активів застосовують прямолінійний метод нарахування амортизації.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансовий актив — це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив, або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними акціями (частками).

Фінансове зобов'язання — це будь-яке зобов'язання, що є:

- контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання чи обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання;

контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.

Інструмент капіталу – це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

Первісне визнання фінансових інструментів

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

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

Класифікація фінансових інструментів проводиться в момент їх первісного визнання.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції, тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації.

При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Результат аналізу наявності свідчень фіксується додатком 2 виключно у разі такої невідповідності.

Справедлива вартість фінансового інструменту може бути достовірно визначена, коли:

- опублікована ціна на відкритому ринку;
- борговий інструмент має рейтинг, присвоєний незалежним рейтинговим агентством;
- існує прийнятна модель оцінки, та вихідні дані цієї моделі надходять з активних ринків;
- існує загальноприйнята методика (наприклад, співвідношення ціни та прибутку або дисконтовані грошові потоки).

Найкращий доказ справедливої вартості фінансового інструмента при первісному визнанні – це ціна операції (тобто справедлива вартість наданої чи отриманої компенсації).

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, визначати ту вартість, яка буде найбільш достовірною для конкретного фінансового інструмента на підставі обґрунтованих припущень підприємства.

Наприклад, Товариство оцінює справедливую вартість з використанням наступних методів:

- аналіз операцій подібного інструмента нещодавно проведені між незалежними особами;
- за поточною справедливою вартістю подібних фінансових інструментів;
- дисконтуванням майбутніх грошових потоків.

Якщо відсутній активний ринок для інструментів капіталу (акцій), справедлива вартість оцінюється за допомогою вартості чистих активів.

Класифікація фінансових інструментів

Класифікація фінансових інструментів проводиться в момент їх первісного визнання.

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 для цілей подальшої оцінки такі **категорії фінансових активів**:

- 1) Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- 2) Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з наступною рекласифікацією накопичених прибутків та збитків;
- 3) Фінансові активи, класифіковані на розсуд Товариства, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання;
- 4) Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Товариство визнає такі **категорії фінансових зобов'язань**:

- 1) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

2) фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансові інвестиції, які є борговими інструментами (облігації, векселі), торгова та інша дебіторська заборгованість, видані позики, оцінюються після первісного визнання за амортизованою собівартістю за методом ефективного відсотка, і до них застосовуються вимоги щодо знецінення.

При розрахунку ефективної ставки відсотка визнаються грошові потоки, беручи до уваги всі умови договору по фінансовому інструменту, у тому числі включаючи всі комісійні та інші виплачені чи отримані сторонами сума, які є невід'ємною частиною доходів (витрат) та фінансового інструменту.

По фінансових активах, що обліковуються за амортизованою вартістю Товариство відображає в бухгалтерському обліку відсоткові доходи та витрати за допомогою методу ефективної ставки.

Товариство використовує первісну ефективну ставку відсотка протягом усього строку дії активу.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або

б) воно передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з наступною рекласифікацією накопичених прибутків та збитків

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві умови:

- фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається за рахунок як збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та

- умови за договорами фінансових активів передбачають на визначені дати надходження потоків грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та процентів від залишку непогашеної основної суми.

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується в чистий прибуток або збиток.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Товариства, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання

При первісному визнанні Товариство може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого скасування, класифікувати активи, як оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу і не призначені для торгівлі, придбання активу має стратегічний характер. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Товариство отримує

вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Товариства як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Для оцінки вартості корпоративних прав Товариство застосовує методи оцінки вартості, що відповідають одному або кільком підходам визначеним МСФЗ 13 враховуючи прийнятність діапазону значень, на які вказують результати оцінки.

Під час первісного визнання для корпоративних прав та пайових інструментів справедливою вартістю вважається ціна придбання.

Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю.

Оцінюючи справедливую вартість, самостійно або, залучаючи професійного оцінювача, Товариство бере до уваги ті характеристики активу, які взяли б до уваги учасники ринку, визначаючи ціну активу на дату оцінки.

Товариство оцінює справедливую вартість активу, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах.

При наявності незалежної оцінки вартості корпоративних прав, використовується вказана в звіті оцінювача ціна (пропорційна частці, що знаходиться в активах Товариства). Такий звіт вважається дійсним, а ціна, вказана в звіті – справедливою, протягом періоду, вказаному у звіті, за умови відсутності подій після дати оцінки, які свідчать про значне і тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» необхідно оцінювати в порівнянні з первісною вартістю інвестицій, а «тривалість» - порівняно з періодом, протягом якого справедлива вартість була менше первісної вартості. Якщо така тенденція є і власний капітал за підсумком більше ніж двох кварталів зменшився більше ніж на 20%, то робиться переоцінка вартості корпоративних прав.

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 ринку, на якому емітент здійснює свою діяльність.

Водночас, у виключних випадках, собівартість може бути прийнятною оцінкою справедливої вартості. 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.

За відсутності незалежної оцінки, оцінка корпоративних прав здійснюється при використанні витратного підходу методом вартості чистих активів, заснований на оцінці існуючих активів. Його сутність полягає у визначенні сумарної ринкової вартості всіх активів підприємства та зменшення її на ринкову вартість його зобов'язань. Вартість підприємства визначається шляхом переоцінки ресурсів, витрачених на його створення (або купівлю), оцінюється з позицій понесених витрат.

Застосування витратного підходу найбільш обґрунтовано у таких випадках:

- оцінка підприємства в цілому;
- оцінка нових підприємств, коли відсутні ретроспективні дані про прибутки;
- оцінка підприємств, коли є проблеми з обґрунтованим прогнозуванням величини майбутніх прибутків або грошових потоків;
- відсутність ринкової інформації про підприємства-аналоги;
- ліквідація підприємства (метод ліквідаційної вартості).

Новостворене підприємство обліковується за розміром сплаченого та зареєстрованого статутного капіталу.

Для оцінки інвестиційних сертифікатів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі використовуються закриті вхідні дані, зокрема вартість чистих активів на звітну дату, аналіз якості їх активів, характер зобов'язань та інші чинники, які мають суттєве значення для аналізу.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку.

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, відносяться активи, утримувані для торгівлі. Це означає активне і часте придбання та продаж, а фінансові інструменти, утримувані для торгівлі, використовуються з метою отримання прибутку від короткострокових коливань цін, курсів, котирувань і перепродажу протягом фінансового року.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів, які призначені для торгівлі, не включаються до їх вартості при первісному визнанні, а визнаються у складі прибутку або збитку в момент їх виникнення.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи, що призначені для торгівлі оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

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

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

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

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

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають уцінці до нульової вартості. У разі оприлюднення щодо цінних паперів, рішення Комісії про відновлення обігу цінних паперів, такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають дооцінці до справедливої вартості.

Позики та дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це актив, від якого очікується надходження економічних вигід від юридичних і фізичних осіб у визначені терміни.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує упевненість отримання майбутніх економічних вигід від її погашення та сума заборгованості може бути точно визначена.

Дебіторська заборгованість складається із позик, торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за собівартістю, яка є справедливою вартістю отриманої компенсації.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю, яка розраховується за теперішньою вартістю усіх майбутніх надходжень грошових потоків, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю являє собою суму амортизації, яку Товариство списує на рахунки обліку доходів і витрат виходячи із суми заборгованості, періоду погашення і ефективної ставки відсотка.

В разі укладання договору з умовою «оплата за вимогою» заборгованість не дисконтується.

Якщо відхилення між вартістю погашення за угодою і теперішньою вартістю дебіторської заборгованості не перевищує 5%, то вартість дебіторської заборгованості дорівнює вартості погашення за угодою, дисконтування не застосовується, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види поточної дебіторської заборгованості:

1) дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - відноситься дебіторська заборгованість за надані послуги та вже реалізовані фінансові інвестиції (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

2) дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами - відноситься дебіторська заборгованість, що утворилася після того, коли постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Товариством.

3) дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - відноситься дебіторська заборгованість податкових органів, а також передплата за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

4) дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів - відноситься дебіторська заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

5) дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків - відноситься дебіторська заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими, як учасники Товариства, тощо.

6) інша поточна дебіторська заборгованість - відноситься дебіторська заборгованість за договорами позики (строк погашення не більше 12 місяців) та інша дебіторська заборгованість.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів на поточних рахунках у банках, депозитів до запитання та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше 3-х місяців. Грошові кошти на рахунках в банку є фінансовими активами Товариства, які обліковуються із врахуванням їх високоліквідної природи, тобто Товариство не враховує вплив зміни грошей в часі, оскільки така інформація є не релевантною.

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

При визначенні резерву кредитних ризиків щодо залишків грошових коштів на поточних рахунках в банку та депозитах до запитання Товариство враховує їх високоліквідність, кредитний рейтинг та фінансовий стан банку та іншу необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль.

Облік грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою собівартістю. Водночас, оскільки вплив зміни вартості грошей у часі для еквівалентів грошових коштів є несуттєвий, що впливає із суті таких активів, амортизована собівартість дорівнює їх номінальній вартості. Таким чином, Товариство обліковує гроші за їх номінальною вартістю без застосування амортизації за методом ефективного відсотка.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути

класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Резерв очікуваних кредитних збитків

Даний розділ облікової політики ґрунтується на вимогах Міжнародного стандарту фінансової звітності МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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

Оцінка кредитного ризику застосовується на такі фінансові активи:

- дебіторська заборгованість, у тому числі надані позики;
- боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- депозити.

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

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

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

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

Фактори ризику

Товариство відносить кожного позичальника/контрагента/емітента до такого, що має низький, помірний або високий ризик не повернення інвестиції.

Порядок формування резервів за дебіторською заборгованістю (в т.ч. позиками) та борговими інструментами

Для розрахунку резерву очікуваних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю (за товари, роботи, послуги) Товариство застосовує спрощений підхід з використанням матриці забезпечення.

Приймаючи до уваги відсутність репрезентативної статистики дефолтів по дебіторській заборгованості за товари, роботи та послуги розраховуються виходячи з коефіцієнту резервування, що відповідає строку прострочки такої заборгованості. Такі коефіцієнти встановлюються експертним методом і валідуються/переглядаються щорічно (не пізніше 31 грудня року) виходячи з реальних сум збитків, що виникали в минулих періодах.

кількість днів прострочення дебіторської заборгованості:

Група резерву	Термін прострочки, дні	Ставка резерву, %
1 група	Від 0 до 30 днів	0,01
2 група	Від 31 до 60 днів	10
3 група	Від 61 до 90 днів	50

4 група	Більше 91 днів	100
---------	----------------	-----

Для фінансових активів, подальша оцінка яких здійснюється за амортизованою собівартістю, чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Товариство застосовує індивідуальну оцінку зменшення корисності.

Під час індивідуальної оцінки сума резерву визначається на рівні операції або клієнта із використанням аналізу сценаріїв та методу дисконтованих потоків грошових коштів (discounted cash flow/DCF). Підхід на основі аналізу сценаріїв передбачає, що сума відшкодування конкретного фінансового активу має визначатись як сума результатів:

- дисконтованих очікуваних сум відшкодування для кожного сценарію, та
- ймовірності настання цих сценаріїв.

Згідно з підходом на основі дисконтованих потоків грошових коштів (DCF) сума відшкодування для кожного сценарію має визначатись на підставі прогнозу стосовно суми та строків очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (плану відшкодування). За умови що сума відшкодування виявиться меншою за балансову вартість конкретного активу, необхідно визначити відповідну суму збитків від зменшення корисності.

Сценарій – настання певних подій, що визначають джерела, суми та дати грошових потоків, які є відшкодуванням фінансового інструменту з певною вірогідністю.

Оцінка дисконтованих очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (DCF) вимагає таких елементів:

- визначення сценаріїв реалізації відшкодування;
- визначення вірогідності настання кожного сценарію;
- оцінка часу/періоду та сум відшкодування за кожним можливим сценарієм, зокрема:
- оцінка строків та сум відшкодування від забезпечення;
- включно з майбутніми потоками грошових коштів від інших погашень: додаткових очікуваних виплат відшкодування під час збирання заборгованості, наприклад, у випадку банкрутства або добровільного погашення;
- визначення ставки дисконтування під час дисконтування сум відшкодування;
- розрахунок дисконтованих очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (DCF) для кожного сценарію і потім остаточного значення DCF після зваження їх ймовірності.

Зобов'язання

Зобов'язання - теперішня заборгованість, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

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

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

До зобов'язань відносяться:

- кредити, отримані від фінансових установ;
- позики, отримані від нефінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності кредиторську заборгованість визначають та обліковують як зобов'язання.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Усі зобов'язання Товариства поділяються на фінансові та нефінансові.

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання за угодою надати грошові кошти чи

інший фінансовий актив іншій компанії.

Нефінансове зобов'язання - зобов'язання, яке не належить до фінансового.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;
- доходи майбутніх періодів.

Довгострокові - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки перевищує один рік.

Поточні - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки дорівнює або менше одного року.

При первісному визнанні фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю без урахування витрат, які прямо відносяться до випуску фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком:

(а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

(б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі. Оцінка таких фінансових зобов'язань регулюється пунктами 3.2.15 та 3.2.17 МСФЗ 9.

(в) договорів фінансової гарантії.

(г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

(г) умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання або його частини, коли воно погашене або термін його виконання скінчився.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

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.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

(б) Товариство передав права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклав угоду про передачу, і при цьому

(і) Товариство передав в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(іі) Товариство не передав та не залишив в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинив здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

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.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання або його частини припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітної періоду.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Облікові політики щодо доходів і витрат

Дохід – це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

Витрати – зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Доходи та витрати визнаються, якщо вони задовольняють таким вимогам:

- визнання реальної заборгованості за активом і зобов'язанням;
- фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути достовірно визначений.

Основними принципами бухгалтерського обліку доходів та витрат у Товариства є:

- принцип нарахування (доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку під час їх виникнення, а не під час надходження або сплати грошей, тобто обліковуються в періоді, до якого вони належать);
- відповідності (для визначення результату звітної періоду необхідно зіставити доходи звітної періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів);
- обачності (застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Товариства).

Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність визнаних доходів визнаним витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів. (витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені).

Розрахунковим періодом для застосування принципу відповідності є календарний місяць, тобто відповідність витрат, що здійснені Товариством, заробленим доходам оцінюється за результатами діяльності за місяць.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Доходи визнаються в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню.

Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін активами, які є подібними за призначенням і мають однакову справедливу вартість.

Сума доходів (витрат) за операціями обміну неподібними активами визначається за справедливою вартістю активів, послуг, що отримані (надані) або підлягають отриманню (наданню), зменшеною або збільшеною відповідно на суму переданих або отриманих коштів та їх еквівалентів.

Якщо справедливу вартість активів, робіт, послуг, які отримані (надані) або підлягають отриманню (наданню) за операціями обміну, достовірно визначити неможливо, то дохід (витрати) визначається за справедливою вартістю активів, робіт, чи послуг (окрім грошових коштів та їх еквівалентів), що передані (отримані) за цими контрактами.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід упродовж кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, амортизація) між відповідними звітними періодами.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітної періоду, у якому вони були здійснені.

Витрати на придбання та створення активу, які не можуть бути визнані активом, визнаються витратами.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума надходжень за договором комісії, агентським та аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо;
- сума авансу в рахунок попередньої оплати послуг, товарів тощо;
- надходження, що належать іншим особам;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів;
- сума податку на додану вартість, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають переказу до бюджету й позабюджетних фондів.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- попередня (авансова) оплата товарів, робіт, послуг;
- погашення одержаних кредитів, повернення депозитів тощо;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу.

Товариством затверджено наступні групи доходів для використання їх в бухгалтерському обліку:

- Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- Інші операційні доходи;
- Інші фінансові доходи;
- Інші доходи.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – дохід від управління активами інституціональних інвесторів, консультаційні послуги.

Дохід визнається у прибутку або збитку в разі всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від реалізації послуг обліковується за методом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані.

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

Інші операційні доходи – включаються суми інших доходів від операційної діяльності, зокрема дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; відсотків, отриманих від залишків коштів на поточних рахунках в банках; відсотки, що отримані від фінансових інвестицій; дооцінка фінансових інвестицій тощо.

Інші фінансові доходи – фінансовий дохід, що пов'язаний з фінансовими зобов'язаннями тощо.

Згідно з МСБО у складі фінансових доходів також відображають суму амортизації дисконту по інвестиціях в боргові цінні папери; фінансовий дохід, що пов'язаний з фінансовою орендою.

Інші доходи - інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства, зокрема дохід від реалізації фінансових інвестицій, дивіденди, відсотки по депозитам, терміном більше 3-х місяців.

Товариством затверджено наступні групи витрат для використання їх в бухгалтерському обліку:

- адміністративні витрати;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати;
- інші витрати.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю поділяються на адміністративні витрати та інші операційні витрати.

Адміністративні витрати - такі загальногосподарські витрати, які спрямовані на обслуговування та управління Товариством:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- господарські витрати (опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (депозитарні, брокерські, юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація нематеріальних активів;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги компаній;
- витрати на маркетинг та рекламу;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

Інші операційні витрати - включають :

- витрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
- витрати від знецінення запасів;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю;
- інші витрати операційної діяльності.

Фінансові витрати - витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

Інші витрати - витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з операційною діяльністю, наприклад, купівля фінансових інвестицій, благодійний внесок, витрати по нарахуванню резерву очікуваних кредитних збитків.

Правила взаємозаліку доходів і витрат

Доходи і витрати відображаються у фінансовій звітності Товариства розгорнуто і підлягають взаємозаліку тільки в тих випадках, коли це вимагається певним стандартом/інтерпретацією МСФЗ.

Результати операцій, які не відносяться до основної діяльності Товариства, що виникають унаслідок однієї і тієї ж операції можуть представлятись шляхом взаємозаліку доходів та відповідних витрат. Крім того, прибутки та збитки, які виникають по групі аналогічних операцій, подаються у звітах на нетто-основі. Тим не менш, такі прибутки та збитки, якщо вони істотні, Товариство розкриває окремо у примітках до фінансової звітності.

Далі наведено перелік операцій, які підлягають взаємозаліку:

- Доходи і витрати від переоцінки фінансових інвестицій;
- Доходи і витрати від нарахування резерву очікуваних збитків;
- Курсова різниця;

Даний список не є вичерпним і може бути доповнений в залежності від господарської діяльності Товариства.

Виплати працівникам

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Відповідно до українського законодавства, підприємство нараховує та утримує внески із заробітної плати працівників та податок з доходів фізичних осіб згідно законодавчо встановлених ставок нарахувань та утримань з заробітної плати.

З метою забезпечення оплати чергових відпусток працівників підприємство створює резерв для відшкодування виплат відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта забезпечення, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального фонду оплати праці.

При розрахунку враховується коригуючий коефіцієнт як забезпечення обов'язкових відрахувань (зборів) від забезпечення виплат відпусток на відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми – ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Товариство керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує шість мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Товариство припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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.

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Товариство застосовує оцінки за історичною собівартістю та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції, тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації.

При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Результат аналізу наявності свідчень фіксується додатком 2 виключно у разі такої невідповідності.

Справедлива вартість фінансового інструменту може бути достовірно визначена, коли:

опублікована ціна на відкритому ринку;

борговий інструмент має рейтинг, присвоєний незалежним рейтинговим агентством;

існує прийнятна модель оцінки, та вихідні дані цієї моделі надходять з активних ринків;

існує загальноприйнята методика (наприклад, співвідношення ціни та прибутку або дисконтовані грошові потоки).

Найкращий доказ справедливої вартості фінансового інструмента при первісному визнанні - це ціна операції (тобто справедлива вартість наданої чи отриманої компенсації).

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, визначати ту вартість, яка буде найбільш достовірною для конкретного фінансового інструмента на підставі обґрунтованих припущень підприємства.

Наприклад, Товариство оцінює справедливу вартість з використанням наступних методів:

- аналіз операцій подібного інструмента нещодавно проведені між незалежними особами;

- за поточною справедливою вартістю подібних фінансових інструментів;
- дисконтуванням майбутніх грошових потоків.

Якщо відсутній активний ринок для інструментів капіталу (акцій), справедлива вартість оцінюється за допомогою вартості чистих активів.

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятних для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції.

Товариство вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Товариства.

У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

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.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами 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 визнаються виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Використання ставок дисконтування

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

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

Для дебіторської (окрім позик) та кредиторської заборгованості використовується ставка дисконтування, яка дорівнює вартості залучення коштів державою через механізм Облігацій Внутрішньої Державної Позики, що публікується на сайті Національного Банку України https://bank.gov.ua/files/Fair_value/202012/index.html

Для визначення ринкової ставки для наданих позик використовується ставка по кредитам з офіційного сайту НБУ (<https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms>) у розділі «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» за останні десять днів, що передують даті видачі позики, зважену на коефіцієнт ризику 1,35.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, суб'єкт господарювання встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання, який максимізує використання відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
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, дохідний	Висновки незалежної експертної оцінки, або дані фінансової звітності об'єкта інвестування, зокрема дані розділу Звіту про фінансовий стан – Власний капітал

Справедлива вартість фінансових інструментів

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	31.12.2022р., тис. грн.	31.12.2023р., тис. грн.	31.12.2022р., тис. грн.	31.12.2023р., тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	24 840	6 816	24 840	6 816

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані), тис. грн.		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис. грн.		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис. грн.		Усього, тис. грн.	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Фінансові інвестиції, які оцінюються через прибуток/збиток	-	-	-	-	-	-	-	-

Станом на 31.12.2023р. відсутні фінансові активи чи фінансові зобов'язання, подальша оцінка яких здійснювалась за справедливою вартістю. Товариство визначило, що справедлива вартість фінансових активів за амортизованою собівартістю суттєво не відрізняється від їх балансової вартості для цілей розкриття справедливої вартості.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

6.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи				
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Накопичення зменшення корисності	Балансова вартість

	Поточний звітний період	Порівняль- ний звітний період	Поточний звітний період	Порівняль- ний звітний період	Поточний звітний період	Порівняль- ний звітний період	Поточний звітний період	Порівняль- ний звітний період
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	4	4					4	4
Зміни в нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу								
Амортизація								
Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів за винятком гудвілу								
Вибуття, нематеріальних активів за винятком гудвілу								
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу								
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	4	4					4	4

До нематеріальних активів належить Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) в сумі 3 тис. грн.

Ліцензія обліковується за вартістю придбання, строк дії ліцензії необмежений, тому амортизація не нараховується.

До незавершених капітальних вкладень в нематеріальні активи в сумі 1 тис. грн. належить Веб-сайт «Тасмаркет», у вигляді Програмної продукції, який розміщено за доменом <https://tasmarket.com.ua/>, сайт не працює, потребує доопрацювання. Амортизація не нараховувалась.

6.2. Основні засоби

Актив на право користування об'єктом оренди

Актив на право користування об'єктом оренди								
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичення зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Основні засоби на початок періоду	249	1 041	(98)	(99)			151	942
Зміни в основних засобах								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби		705						705
Амортизація			(60)	(127)			(60)	(127)
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення								
Вибуття, основні засоби	(249)	(1 497)	158	128			(91)	(1 369)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	(249)	(792)	98	1			(151)	(791)
Основні засоби на кінець періоду	0	249	0	(98)			0	151

У 2023 році Товариство розірвало договір оренди № б/н від 01.02.2022р. з ФОП Шутенко Ганна Костянтинівна та відповідно списало актив в формі права користування об'єктом оренди за цим договором.

Згідно нового Договору оренди № 753/23 від 01.09.2023р. Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс (орендодавець – ТОВ «Арена-Сіті», ідентифікаційний код юридичної особи 33801305), строк оренди 12 календарних місяців. Керівництво не має обґрунтованої впевненості у тому, що в подальшому буде реалізована можливість продовження строку дії цього договору. Товариство застосовує звільнення від визнання оренди, передбачені п. 5 МСФЗ 16 (короткострокова оренда) та визнає орендні платежі на прямолінійній основі.

Протягом 2023 року Товариство придбало основних засобів на суму 176 тис грн. Накопичена амортизація за 2023 рік становить 8 тис. грн. Станом на 31.12.2023р. балансова вартість основних засобів складає 168 тис. грн.

Інші основні засоби (обладнання)								
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичення зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Основні засоби на початок періоду	-		-				-	
Зміни в основних засобах								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	176						176	
Амортизація			(8)				(8)	
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення								
Вибуття, основні засоби								
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	176		(8)				168	
Основні засоби на кінець періоду	176	-	(8)	-			168	

6.3. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість включає:

Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами за продукцію, товари, роботи, послуги	31.12.2022р., тис. грн.	31.12.2023р., тис. грн.
За надані послуги по управлінню активами	260	90
Разом	260	90
Дебіторська заборгованість за розрахунками	31.12.2022р., тис. грн.	31.12.2023р., тис. грн.
За виданими авансами (не є фінансовою)	18	81
За послуги	-	-
Разом	18	81
Разом торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	278	171

Строк погашення поточної дебіторської заборгованості січень 2024 року. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги є фінансовою. Враховуючи низький рівень кредитного ризику, резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості дорівнює 0, враховуючи, що його розмір є несуттєвим.

Поточна дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка, оцінюється за номінальною вартістю, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату грошові кошти зберігаються на поточних рахунках в національній валюті в банках :

	31.12.2022р., тис. грн.	31.12.2023р., тис. грн.
АТ «Універсал Банк»	24 840	6 816
Разом	24 840	6 816

Обмежень щодо використання цих грошових коштів немає. Грошові кошти розміщені у банку, який є надійним. Розкриття інформації щодо надійності банку наведено у розділі 8 цих приміток.

6.5. Інші поточні нефінансові активи

	31.12.2022р., тис. грн.	31.12.2023р., тис. грн.
Непідтверджений податковий кредит	11	-
Разом	11	-

6.6. Зареєстрований капітал

Зареєстрований і сплачений Статутний фонд (капітал) Товариства складає 7 002 000 грн. Станом на 31.12.2023р. та на 31.12.2022р. учасниками Товариства є:

п/п	Назва учасника Товариства	Частка учасника Товариства у статутному капіталі Товариства	
		у гривнях	у відсотках
1.	ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД	7 002 000,00	100,0
	Всього	7 002 000,00	100

6.7. Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках сформований у зв'язку з переоцінкою довгострокових фінансових інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході. Станом на звітну дату та на попередню звітну дату вищезазначені фінансові інвестиції було реалізовано.

	31.12.2022р., тис. грн.	31.12.2023р., тис. грн.
Капітал у дооцінках	-	-

6.8. Інші частки участі в капіталі (Резервний капітал)

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств.

Станом на 31.12.2022р. резервний капітал сформований у розмірі 42 тис. грн. В 2023 році відрахування Товариства до Резервного капіталу склали 7 тис. грн. (5% від прибутку за 2022 рік).

Відрахування до резервного капіталу за результатами 2023 року не відбудеться, оскільки в звітному році товариство отримало збитки.

Таким чином станом на 31.12.2023р. резервний капітал сформований у розмірі 49 тис. грн.

Зміни в нерозподіленому прибутку розкриті в примітці 6.19.

6.9. Інші непоточні фінансові зобов'язання

	31.12.2022р., тис. грн.	31.12.2023, тис. грн.
Інші довгострокові зобов'язання (зобов'язання за договором оренди зі строком більше року)	47	-
Разом	47	-

Товариство у 2023 році розірвало договір оренди нежитлового приміщення № б/н від 01.02.2022р. з ФОП Шутенко Ганна Костянтинівна та відповідно списало раніше нараховані зобов'язання за цим договором оренди.

Станом на 31.12.2023р. зобов'язання по оренді дорівнює нуль грн. 00 коп.

Товариство використовує ставку дисконтування для цілей розрахунку зобов'язань з оренди згідно вартості залучення коштів державою через механізм ОВДП, яка визначається в залежності від строку дії облігації, і становила 12,91% на дату укладання договору оренди (https://bank.gov.ua/files/Fair_value/202201/index.html).

6.10. Поточні зобов'язання

	31.12.2022р., тис. грн.	31.12.2023р., тис. грн.
Поточні фінансові зобов'язання за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання за договором оренди зі строком до 1 року)	111	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги)	10	22
Інші поточні нефінансові зобов'язання, в тому числі:	-	5
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (за іншими податками)	-	2
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з розрахунками зі страхування		3
Податковий кредит з податку на додану вартість	3	-
Поточні податкові зобов'язання (податок на прибуток)	31	-
Разом	155	27

Станом на 31.12.2023р. на балансі Товариства обліковується поточна заборгованість з телекомунікаційних послуг, комунальні послуги, послуги зберігача та інша поточна кредиторська заборгованість.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточними фінансовими зобов'язаннями Товариства, які відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом є поточними нефінансовими зобов'язаннями.

Кредиторську заборгованість станом на 31.12.2023р. Товариство оцінює за первісною сумою, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

6.11. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення складаються із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Товариство буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишилися невикористані відпустки.

Станом на звітні дати інші поточні забезпечення включають у тис. грн.:

Забезпечення на 31.12.2022р., тис. грн.	Сформовано, тис. грн.	Використано, тис. грн.	Коригування на 31.12.2023р.	Забезпечення на 31.12.2023р., тис. грн.
35	56	(24)	(59)	8

Станом на 31.12.2023р. у співробітників Товариства є невикористані відпустки.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

6.12. Дохід від звичайної діяльності

За звітний рік дохід від реалізації послуг Товариства за категоріями включає:

	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Дохід від надання послуг з управління активами ІСІ	1 080	1 250
Разом	1 080	1 250

6.13. Інші операційні доходи і інші операційні витрати

Інші операційні доходи	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам на поточних рахунках	3 949	1 190
Дохід при списанні кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (розірвання договору оренди)	8	17
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	3
Разом	3 957	1 210
Інші операційні витрати	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Витрати по зобов'язанням з ПДВ (умовний продаж)	-	-
Благодійний внесок	(21 000)	(850)
Разом	(21 000)	(850)

6.14. Адміністративні витрати

	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Заробітна плата та податки/збори з неї	(956)	(885)
Експлуатаційно-господарські платежі	(448)	(336)
Інші послуги третіх осіб	(19)	(22)
Витрати на ведення професійної діяльності	(484)	(120)
Витрати по зобов'язанням з ПДВ (умовний продаж)	(42)	(39)
Разом	(1 949)	(1 402)

Зважаючи на специфіку своєї діяльності (отримання доходів у вигляді винагороди від управління активами), Товариство здійснює класифікацію витрат за їх характером, не формуючи собівартість своїх послуг.

6.15. Інші доходи і інші витрати

Інші доходи	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Разом	-	-
Інші витрати	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	-
Разом	-	-

6.16. Інші фінансові витрати

	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Проценти за орендним зобов'язанням	(11)	(36)
Разом	(11)	(36)

6.17. Фінансовий результат та податок на прибуток

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Товариства протягом звітного періоду 18%:

	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Фінансовий результат до оподаткування	(17 923)	172
Податок на прибуток	(-)	(31)
Чистий фінансовий результат	(17 923)	141

Податок на прибуток за підсумками поточного 2023 року не нараховувався, так як Товариство має від'ємний фінансовий результат.

У відношенні розрахунку та відображенні відстроченого податку Товариства керується правом, яке надане чинним Податковим кодексом України, а саме з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує сорок мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Дохід Товариства не перевищує сорок мільйонів гривень, тому прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

6.18. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складено за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Рух коштів у результаті операційної діяльності	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
<i>Винагорода за управління активами фондів</i>	1 250	2 080
Надходження від повернення авансів	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних	3966	1 190
Витрачання на оплату робіт, послуг	(1 105)	(382)
Витрачання на оплату праці	(622)	(556)
Відрахування на соціальні заходи	(205)	(168)
Відрахування на сплату податків і зборів	(214)	(163)
Витрачання на оплату авансів	-	(18)
Інші витрачання	(21006)	(856)
<i>Благодійний внесок</i>	(21000)	(850)
<i>Розрахунково-касове обслуговування</i>	(6)	(6)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(17 936)	1 127
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	-	14 471
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	14 471
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Отримання безвідсоткової фінансової позики		
Погашення безвідсоткової фінансової позики		(300)
Інші платежі (орендні платежі)	(88)	(160)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(88)	(460)
ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ	(18 024)	15 138

Залишок коштів на початок року	24 840	9 702
Залишок коштів на кінець року	68 16	24 840

6.19. Звіт про зміни у власному капіталі

Склад власного капіталу станом на 31.12.2022р.:

- Зареєстрований капітал 7 002 тис. грн.
- Резервний капітал 42 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток 18 003 тис. грн.

За результатами діяльності за 2022 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 141 тис. грн.

В 2022 році капітал в дооцінках змінився за рахунок переоцінки вартості фінансових інвестицій Товариства на суму 8 359 тис. грн. та перенесення попередньої дооцінки проданих інвестиційних сертифікатів в сумі 9 584 тис. грн. з капіталу в дооцінках до нерозподіленого прибутку.

В 2022 році відрахування Товариства до Резервного капіталу склали 6 тис. грн. (5% від прибутку за 2021 рік).

За результатами діяльності за 2023 рік Товариство отримало збиток в розмірі 17 923 тис. грн.

Склад власного капіталу станом на 31.12.2023р.:

- Зареєстрований капітал 7 002 тис. грн.
- Капітал у дооцінках 0 тис. грн.
- Резервний капітал 49 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток 73 тис. грн.

В 2023 році відрахування Товариства до Резервного капіталу склали 7 тис. грн. (5% від прибутку за 2022 рік). Відрахування до резервного капіталу за результатами 2023 року не відбудеться, оскільки в звітному році Товариство отримало збитки.

Інформацію про власний капітал Товариства розкрито у Формі 4 Звіт про власний капітал.

7. Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб та операцій з ними

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, коли одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на процес прийняття фінансових та управлінських рішень, у відповідності з IAS 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Управлінський персонал не отримував інших виплат, крім заробітної плати згідно штатного розкладу.

Операції з пов'язаними сторонами здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюються тільки за можливості обґрунтування таких умов.

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Перелік пов'язаних осіб за 2022рік:

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної/фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної / фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної/ фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Характер пов'язаності	Частка в статутном у капіталі, %
1	HE 313916	КОМПАНІЯ ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД	Анаксагору, 26, Лакатамія, 2335, Нікосія, Кіпр (Anaxagorou, 26, Lakatamia, 2335, Nicosia, Cyprus)	Володіє часткою в статутному капіталі ТОВ «КУА ТЕМП»	100%

2	40061268	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «ЛЮБИМІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»	3	Україна, 52042, Дніпропетровська обл., Дніпровський р-н, село Любимівка, ВУЛИЦЯ СОСНОВА, будинки 4	ТОВ «КУА ТЕМП» володіє часткою в статутному капіталі Товариства через ПВНЗІФ «Розвиток»	20%
3	23935242	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "ЛЮБИМІВСЬКИЙ КАР'ЄР"	3	Україна, 52042, Дніпропетровська обл., Дніпровський р-н, сільрада Любимівська, ВУЛ.ЧАПЛИНСЬК А, будинки 1-А	Непряме володіння через ТОВ "ЛЮБИМІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР" через ПВНЗІФ «Розвиток»	100%
4	Код ЄДРІСІ 23300215	ПВНЗІФ «Розвиток» ТОВ «КУА ТЕМП»			ІСІ, управління активами якого здійснює ТОВ «КУА ТЕМП»	
5	40061378	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "ДНЕПРБЕТОН"	3	Україна, 52042, Дніпропетровська обл., Дніпровський р-н, село Любимівка, ВУЛ.ЧАПЛИНСЬК А, будинки 1-А	ТОВ «КУА ТЕМП» володіє часткою в статутному капіталі Товариства через ПВНЗІФ «Розвиток»	20%
6	21336490	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "НЕЙЛ"	3	Україна, 29000, Хмельницький р-н, Хмельницька обл., місто Хмельницький, вулиця Мазепа Гетьмана, будинки, 64	ТОВ «КУА ТЕМП» володіє часткою в статутному капіталі Товариства через ПВНЗІФ «Розвиток»	80%
7	К 00354449	Апостолос Мастроміхаліс		Кіпр, 2335, місто Нікосія, Лакатамія, вулиця Анаксагору, буд. 26, Кіпр	Акціонер КОМПАНІЯ ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (відсоток володіння - 100%), кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «КУА ТЕМП»	-
8	1803605294	Іваник Леонідович	Степан	Україна	Директор ТОВ «КУА ТЕМП»	-

Перелік пов'язаних осіб за 2023 рік:

№ з/ п	Ідентифікаційний код юридичної/ фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної / фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної/ фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Характер пов'язаності	Частка в статутном у капіталі, %
	HE 313916	КОМПАНІЯ	Анаксагору, 26,	Володіє часткою в	100%

1		ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД	Лакатамія, 2335, Нікосія, Кіпр (Anaxagorou, 26, Lakatamia, 2335, Nicosia, Cyprus)	статутному капіталі ТОВ «КУА ТЕМП»	
2	40061268	ТОВАРИСТВО 3 ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЮБИМІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»	Україна, 52042, Дніпропетровська обл., Дніпровський р-н, село Любимівка, ВУЛИЦЯ СОСНОВА, будинок 4	ТОВ «КУА ТЕМП» володіє часткою в статутному капіталі Товариства через ПВНЗІФ «Розвиток»	20%
3	23935242	ТОВАРИСТВО 3 ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЮБИМІВСЬКИЙ КАР'ЄР"	Україна, 52042, Дніпропетровська обл., Дніпровський р-н, сільрада Любимівська, ВУЛ.ЧАПЛИНСЬК А, будинок 1-А	Непряме володіння через ТОВ "ЛЮБИМІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР" через ПВНЗІФ «Розвиток»	100%
4	Код ЄДРІСІ 23300215	ПВНЗІФ «Розвиток» ТОВ «КУА ТЕМП»		ІСІ, управління активами якого здійснює ТОВ «КУА ТЕМП»	
5	40061378	ТОВАРИСТВО 3 ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНЕПРБЕТОН"	Україна, 52042, Дніпропетровська обл., Дніпровський р-н, село Любимівка, ВУЛ.ЧАПЛИНСЬК А, будинок 1-А	ТОВ «КУА ТЕМП» володіє часткою в статутному капіталі Товариства через ПВНЗІФ «Розвиток»	20%
6	21336490	ТОВАРИСТВО 3 ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕЙЛ"	Україна, 29000, Хмельницький р-н, Хмельницька обл., місто Хмельницький, вулиця Мазепа Гетьмана, будинок, 64	ТОВ «КУА ТЕМП» володіє часткою в статутному капіталі Товариства через ПВНЗІФ «Розвиток»	80%
7	К 00354449	Апостолос Мастроміхаліс	Кіпр, 2335, місто Нікосія, Лакатамія, вулиця Анаксагору, буд. 26, Кіпр	Акціонер КОМПАНІЯ ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (відсоток володіння - 100%), кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «КУА ТЕМП»	-
8	1803605294	Іваник Леонідович Степан	Україна	Директор ТОВ «КУА ТЕМП»	-

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2022 – 2023 рр.

Вид операції	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства		Інші пов'язані особи		Разом	
	2022 рік	2023 рік	2022 рік	2023 рік	2022 рік	2023 рік
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	163	252	-	-	163	252
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами:	-	-	1250	1 080	1 250	1 080
Нараховано			1250	1080	1250	1080
Отримано сплату послуг			2080	1250	2080	1250
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами (фінансові інструменти)	-	-	14 380	-	14 380	-

Операції з пов'язаними сторонами здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюються тільки за можливості обґрунтування таких умов.

Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами

на 31.12.2022р.	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства	Інші пов'язані особи	Разом
Дебіторська заборгованість	-	260	260
Кредиторська заборгованість	-	-	-

на 31.12.2023р.			
Дебіторська заборгованість		90	90
Кредиторська заборгованість	-	-	-

Всі операції з пов'язаними сторонами здійснювались на звичайних ринкових умовах. Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

Станом на 31.12.2023р. безнадійної або простроченої заборгованості за такими операціями немає. Умови погашення дебіторської заборгованості розкриті в п.6.3 цих Приміток.

8. Цілі та політика управління ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Для Товариства істотним є операційний ризик, ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

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.

Операційний ризик включає:

1) ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше.

Для мінімізації впливу ризику персоналу Товариством здійснюються наступні заходи:

- виважена політика підбору кваліфікованих кадрів, зокрема встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до його кваліфікації та дисциплінованості;
- проведення навчання та підвищення кваліфікації персоналу;
- обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом;
- перевірку правомірності та безпомилковості проведених операцій;-чітке розмежування повноважень та обов'язків окремих структурних підрозділів, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;

- контроль за дотриманням відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників повноважень та обов'язків, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).

2) інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше.

Для мінімізації впливу інформаційно-технологічного ризику Товариством здійснюються наступні заходи:

- використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку, які відповідають кількості, складності та обсягу операцій Товариства;

- забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, за допомогою яких здійснюється операційна діяльність Товариства, у тому числі безперебійного електроживлення;

- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання, дублювання та архівування інформації;

- організація контролю доступу до інформації та приміщень Товариства сторонніх осіб.

3) правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Для мінімізації впливу правового ризику Товариством здійснюються наступні заходи:

- чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління, посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками Товариства, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;

- свочасне інформування про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх положеннях Товариства;

- розробка типових форм договорів та інших документів;

- попередження порушень вимог нормативно-правових актів Товариства, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).

Ринковий ризик

Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Товариство схильне до ринкового ризику. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Товариства.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик включає:

• процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Товариство зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін.

• пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери.

Товариство не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є пайові цінні папери.

• валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота.

За 2023 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 38,23 грн./ЄВРО, а верхня межа – 42,21 грн./ЄВРО, курс долара США: нижня межа – 36,58 грн./долар США, а верхня межа – 37,98 грн./долар США.

Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Товариства, оскільки Товариство не проводить операцій в іноземній валюті, але це може погіршити його стан бо впливає на фінансове становище його клієнтів.

• товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Товариство не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є товари.

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

Котирувані і не котирувані цінні папери Товариства схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості цінних паперів. Товариство управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в інвестиційні сертифікати інститутів спільного інвестування.

На звітну дату не існує ризику, пов'язаного з некотируемими цінними паперами, оціненими за справедливою вартістю.

Керівництво вважає, що Товариство піддається незначному опосередкованому ринковому ризику.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик збитків в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором чи будь-якого дебітора – виконати взяті на себе зобов'язання за таким договором, у тому числі ризик недобросовісності контрагента.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість та інші боргові інструменти.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинг та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Максимально схильні кредитному ризику фінансові активи на звітні дати представлено справедливою вартістю кожного класу фінансових активів:

Клас фінансових активів:	Вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику на звітну дату, тис. грн.	
	на 31 грудня 2023	на 31 грудня 2022

	року	року
Торговельна дебіторська заборгованість	90	260
Інша дебіторська заборгованість		
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 816	24 840

Товариство не має в фінансових активах активи, які знецінилися.

Товариство не має прострочену дебіторську заборгованість за розрахунками. За активом у вигляді дебіторської заборгованості рівень кредитного ризику визначений Фондом як дуже низький. Резерв під очікуваний кредитний збиток у фінансовій звітності Товариства не визнається, так як його розмір є нижче рівня суттєвості.

Товариство не схильне до кредитного ризику, пов'язаного з його операційною діяльністю (погашення дебіторської заборгованості знаходиться під її контролем) та фінансовою діяльністю, включаючи поточні рахунки в банку.

Значна концентрація кредитного ризику Товариства виникає у зв'язку з наявністю грошових коштів на поточних рахунках станом на 31.12.2023р., але грошові кошти розміщені в банку з високим інвестиційним рейтингом, тому ризик є несуттєвим.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, які зберігаються в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» були враховані дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється незалежним рейтинговим агентством «Стандарт – Рейтинг», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФ (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) підтвердило рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) АТ «УНІВЕРСАЛБАНК» на рівні 5 (найвища надійність). Серед публічних рейтингів на сьогодні оцінку 5 (найвища надійність) мають лише 5 банківських установ.

Це означає, що Банк надійний, має лідерські позиції на ринку та високий рівень довіри клієнтів, мінімально чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних факторів. Імовірність виникнення проблем зі своєчасним поверненням вкладів дуже низька.

Кредитний рейтинг АТ «АТ «УНІВЕРСАЛБАНК» підтверджений 26.09.2023 року. на рівні uaAAA (високий) з прогнозом «Негативний» Рейтинговим агентством «Кредит-рейтинг». Прогноз «Негативний» був визначений для всіх банків України в зв'язку з початком військових дій на території України. АТ «УНІВЕРСАЛБАНК» виконує свої зобов'язання перед Товариством вчасно, має високу ліквідність, і не має проблем із платежами. Керівництвом КУА визначено кредитний ризик банку як низький, резерв під очікувані кредитні збитки по залишкам на поточному рахунку в банку не створювався.

Рейтинг найнадійніших банків України у 2023 році складено Форіншурером на базі офіційної статистики українських банків, наданої НБУ за участю експертів банківського ринку.

При складанні рейтингу найбільших українських банків враховувалася здатність банку без затримки повернути депозити, якщо у нього з'являться фінансові проблеми або проблеми погашення кредитів та зростання заборгованості клієнтів, а також рівень підтримки акціонерів та держави.

Товариство вважає, що за наявності у банківської установи кредитного рейтингу не нижче uaAAA, який затверджений рейтинговим агентством, кредитний ризик щодо грошових коштів на поточних рахунках в такому банку майже відсутній.

Станом на 31.12.2023р. кредитний ризик по фінансовим активам за амортизованою собівартістю, 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 ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик, що виникає при невідповідності термінів погашення активів та зобов'язань. Розбіжність по даним позиціям потенційно підвищує прибутковість, але також може збільшити ризик виникнення збитків.

Товариство проводить процедури з метою зведення таких збитків до мінімуму шляхом підтримки достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів.

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 прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього:
Торговельна та інша поточна кредиторська	10	-	35	-	-	45
Всього:	10	-	35	-	-	45
Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього:
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	27	-	-	-	-	27
Всього:	27	-	-	-	-	27

Станом на 31.12.2023р. ризик ліквідності є не суттєвим, враховуючи склад фінансових зобов'язань Товариства та наявність високоліквідних активів для їх погашення.

9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Основною метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства та максимізації прибутку учасників.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство, за необхідністю, здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Розмір статутного та власного капіталу Товариства на кінець звітного періоду відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України.

Пруденційні показники діяльності ТОВ «КУА ТЕМП» розраховуються відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1597 від 01.10.2015р. (із змінами).

Для спрощення діяльності професійних учасників на період дії воєнного стану НКЦПФР зупинила дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за №1311/27756 (зі змінами), а також складання та подання до НКЦПФР професійними учасниками звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених цим рішенням, та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок (Рішення НКЦПФР № 153 від 15.02.2023р.).

Складання звітних даних за результатами розрахунку пруденційних нормативів та їх подання до НКЦПФР зупиняється 16.02.2023р. Відновлення вимоги щодо подання звітних даних, відбудеться через 90 днів після завершення дії воєнного стану.

Відповідно до статті 6, пунктів 37⁵, 37²⁶ частини другої статті 7, пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу НКЦПФР встановило новий норматив ліквідності активів, який використовується для вимірювання та оцінки ризиків

професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках (Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.02.2022р. зі змінами).

Показники ліквідності Товариства наступні:

Дата, на яку здійснено розрахунок показника ліквідності	31.01.2023	28.02.2023	31.03.2023	30.04.2023	31.05.2023	30.06.2023	31.07.2023	31.08.2023	30.09.2023	31.10.2023	30.11.2023	31.12.2023
Грошові кошти, що включають кошти професійного учасника на поточних рахунках та депозити в банках (крім банків, у яких запроваджено тимчасову адміністрацію або проводиться процедура ліквідації), грн	25 107 644,91	25 282 461,32	25 845 521,48	26 214 347,22	26 375 881,21	24 762 198,09	24 989 113,81	25 353 752,50	25 373 311,75	24 099 187,09	15 951 811,04	6 816 386,01
Зобов'язання, що включають загальну суму зобов'язань (довгострокових та поточних), грн	248 292,19	255 946,93	208 320,29	195 530,89	204 941,49	245 749,88	186 001,94	95 715,79	84 708,05	87 327,94	92 766,30	35 455,88
Норматив ліквідності активів	6,21	6,25	6,40	6,50	6,54	6,12	6,20	6,31	6,32	6,00	6,96	1,69

Показник	Значення показника в 2023 році, станом на кінець місяця												Нормативне значення показника
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
норматив ліквідності активів	6,21	6,25	6,40	6,50	6,54	6,12	6,20	6,31	6,32	6,00	6,96	1,69	з 01 січня 2023 року – не менше 0,1; з 01 березня 2023 року – не менше 0,3; з 01 жовтня 2023 року – не менше 0,5.

Пруденційні показники ТОВ «КУА ТЕМП» відповідають встановленим нормативам. Високий рівень показників нормативів ліквідності активів Товариства мінімізує вплив ризиків на діяльність Товариства.

10. УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ

Управління Товариством здійснюють:

- Загальні збори учасників;
- Директор

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників Товариства. Вони складаються з учасників Товариства або призначених ними представників. Загальні збори можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Директором.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється Загальними зборами Учасників.

11. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ КЕРІВНИЦТВА В УПРАВЛІННІ ЕКОНОМІЧНИМИ РЕСУРСАМИ

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

Незважаючи на ускладнення умов ведення бізнесу у зв'язку із запровадженням обмежувальних карантинних заходів, нестабільну економічну та політичну ситуацію в країні, у звітному періоді Компанія демонструє позитивну динаміку показників та результатів поточної і фінансово-господарської діяльності, що свідчить про ефективність системи менеджменту Товариства в цілому та дієвість системи управління ризиками зокрема.

12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після закінчення звітного періоду подій, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», які вимагають корегування фінансової звітності чи розкриття в цих примітках, не відбувалось.

13. СЕГМЕНТИ

Товариство проводить діяльність в одному географічному сегменті (Україна) та бізнес-сегменті - діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

14. СУДОВІ ПОЗОВИ

Станом на кінець звітного періоду, та на дату формування фінансової звітності, Товариство не виступає ні позивачем, ні відповідачем, в судових процесах.

Відповідно до власних оцінок та внутрішніх професійних консультацій керівництво Товариства вважає, що не має підстав очікувати суттєвих збитків в зв'язку із судовими справами, тому ніяких забезпечень майбутніх витрат під судові позови Товариство не створювало.

Директор ТОВ «КУА ТЕМП»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА ТЕМП»



Іванік С.Л.

Сладковська І.Ц.

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2024	01	01
за ЄДРПОУ		
38727330		
за КОАТУУ		
300000000000624		
за КОПФГ		
240		
за КВЕД		
66.30		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА
ТЕМП"

Територія

м.Київ

Організаційно-правова форма господарювання

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Вид економічної діяльності

управління фондами

Середня кількість працівників

1

6

Адреса, телефон

Велика Васильківська/Басейна, буд. 1-3/2, м. ПЕЧЕРСЬКИЙ,
М.КИЇВ обл., 01024, Україна (044) 584-38-14

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4	4
первісна вартість	1001	4	4
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	151	168
первісна вартість	1011	249	176
знос	1012	(98)	(8)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	155	172
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	260	90
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	18	81
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	24 840	6 816
Рахунки в банках	1167	24 840	6 816
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	11	-
Усього за розділом II	1195	25 129	6 987
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	25 284	7 159

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
-------	--------------	--------------------------------	-------------------------------

1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 002	7 002
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	42	49
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	18 003	73
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	25 047	7 124
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	47	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	47	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	111	-
товари, роботи, послуги	1615	10	22
розрахунками з бюджетом	1620	31	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	31	-
розрахунками зі страхування	1625	-	3
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	35	8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3	-
Усього за розділом III	1695	190	35
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	25 284	7 159

Керівник

Іваник С.Л.

Головний бухгалтер

Сладковська І.Ц.

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



У
С
В

Ін
А
В
Ін
Ф

До
Ін
Ін
Фін
Вт
Ін
Фін

Вит
При
Чис
п
з

Доо
Доо
Нако
Част
Інши
Інши
Пода
Інши

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
38727330		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА ТЕМП"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 р.

Форма №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	1 080	1 250
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	1 080	1 250
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 957	1 210
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	3
Адміністративні витрати	2130	(1 949)	(1 402)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(21 000)	(850)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	208
збиток	2195	(17 912)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(11)	(36)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	172
збиток	2295	(17 923)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(31)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	141
збиток	2355	(17 923)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	1 225
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	1 225
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	1 225

Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(17 923)	1 366
---	------	----------	-------

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	753	706
Відрахування на соціальні заходи	2510	204	172
Амортизація	2515	69	127
Інші операційні витрати	2520	21 923	1 247
Разом	2550	22 949	2 252

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

Іваник С.Л.

Головний бухгалтер

Сладковська І.Ц.



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01
за ЄДРПОУ 38727330

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА
ТЕМП"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 р.

Форма №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	1 250	2 080
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	3 966	1 190
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 105)	(382)
Праці	3105	(622)	(556)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(205)	(168)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(214)	(163)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(31)	(27)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(183)	(136)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(18)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(21 006)	(856)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(17 936)	1 127
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	14 471
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	14 471
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	(300)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(88)	(160)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(88)	(460)

Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(18 024)	15 138
Залишок коштів на початок року	3405	24 840	9 702
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6 816	24 840

Керівник

Головний бухгалтер



Іваник С.Л.

Сладковська І.Ц.

Зал
Кор
Зм
Ви
Ін
Скор
року
Чист
звітн
Інши
за зв
Розп
Вип
Спр
зар
Відр
капі
Внеск
Внес
Пога
капі
Вилуч
Викуп
Пере
(част
Анул
(част
Вилуч
Інші змі
Разом з
Залишо

Керівник
Головний

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
38727330		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА ТЕМП"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	7 002	-	-	42	18 003	-	-	25 047
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 002	-	-	42	18 003	-	-	25 047
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(17 923)	-	-	(17 923)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	7	(7)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	7	(17 930)	-	-	(17 923)
Залишок на кінець року	4300	7 002	-	-	49	73	-	-	7 124

Керівник

Іваник С.Л.

Головний бухгалтер

Сладковська І.Ц.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
38727330		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА ТЕМП"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 002	8 359	-	36	8 284	-	-	23 681
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 002	8 359	-	36	8 284	-	-	23 681
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	141	-	-	141
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(8 359)	-	-	9 584	-	-	1 225
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	(8 359)	-	-	9 584	-	-	1 225
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	6	(6)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	(8 359)	-	6	9 719	-	-	1 366
Залишок на кінець року	4300	7 002	-	-	42	18 003	-	-	25 047

Директор ТОВ "КУА ТЕМП"

Іваник С.Л.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА ТЕМП"

Сладковська І.Ц.



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

43 аркушів

Генеральний директор
ПН «Аудиторська фірма
«Синтез-Аудит-Фінанс»

Гончарова В.І.

