



# ГАРАНТ-АУДИТ

ЄДРПОУ 31200575  
04116, м. Київ, вул. Старокиївська, буд. 10  
тел. +38/044/ 379-32-30  
моб. +38/067/ 506-98-48  
e-mail: [garantaudit3838@gmail.com](mailto:garantaudit3838@gmail.com)  
[www.garant-audit.com.ua](http://www.garant-audit.com.ua)

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**станом на 31 грудня 2023 року .**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Власникам та Керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

## **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі за текстом - «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31.12.2023, Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, надалі - фінансова звітність, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

### **Основа для думки**

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

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4. у фінансовій звітності, в якій зазначається, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії значно впливає військове вторгнення в Україну, що триває, а також, що інтенсивність подальшого розвитку подій та строки їх припинення є факторами невизначеності. Як зазначено у Примітці 2.4., ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати суттєві сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Пояснювальний параграф**

Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Товариства відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 4.1 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства ще не підготував звіт у форматі iXBRL внаслідок обставин,

описаних у Примітці 4.1, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2024 року у встановлені законодавством терміни.  
Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародні стандарти фінансової звітності (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 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту

аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

*Цей підрозділ складений з урахуванням вимог, встановлених частиною третьою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту*

### **УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ, ЯКИЙ СКЛАДАЄТЬСЯ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА, З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД; ПРО НАЯВНІСТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ЇХ ХАРАКТЕР**

Відповідно до критеріїв, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» віднесено до мікропідприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

*Цей підрозділ складений з урахуванням вимог, встановлених рішенням НКЦПФР 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»*

### **ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи на 31.12.2023	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (скорочена назва - ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»)
Код ЄДПРОУ	39691473
Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні компанії з управління активами на 31.12.2023	1. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» 2. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕГРІТІ КАПІТАЛ» 3. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НАВІС» 4. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО»

**Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639:**

Під час проведення аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ТОВАРИСТВО з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не повністю розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639.

**Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:**

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не є:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес.

**Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не має материнських/дочірніх компаній.

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

НКЦПФР рішенням № 153 від 15.02.2023 тимчасово на період дії воєнного стану зупинило дію «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР від 01 жовтня 2015 року № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за №1311/27756 (із змінами).

Протягом 2023 року діяло рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 (зі змінами) «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», згідно з яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що пруденційні показники Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» розраховані не вірно та не відповідають нормативним значенням, визначеним Рішенням НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (із змінами).

**ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ**

Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій Рішенням єдиного учасника №10/06 від 10.06.2019, складає 7 000 500,00 грн.

У ході аудиту встановлено, що статутний капітал ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2023 сплачений повністю грошовими коштами в сумі 7 000 500,00 грн.

Розмір фактично сформованого статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 №5080-VI і станом на 31.12.2023, як вбачається, є не менше ніж 7 000 тис. грн.

На нашу думку, розмір сплаченого грошовими коштами статутного капіталу ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2023 відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 7 000 500,00 грн.

Розмір власного капіталу Компанії згідно фінансової звітності станом на 31.12.2023 становить 7 350 тис. грн., та складається з:

- статутного капіталу в сумі 7 001 тис. грн.
- резервного капіталу в сумі 147 тис. грн.
- нерозподілених прибутків в сумі 202 тис. грн.

Мінімальний розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 №5080-VI, повинен становити не менше 7 000 000 грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2023 відповідає вимогам законодавства України та є більшим встановленого мінімального розміру.

#### **ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ**

Згідно п. 2 ст. 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 №5080-VI та п. 2 розд. VI Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.08.2013 р. №1414, у Компанії 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, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Кошти резервного фонду використовуються у порядку, визначеному Комісією.

Таким чином, Компанія повинна мати резервний фонд у сумі 1 750 тис. грн.

За даними бухгалтерського обліку у 2023 році Компанією був сформований резервний капітал в сумі 74 тис. грн, і станом на 31.12.2023 його загальна сума склала 147 тис. грн.

#### **ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ЧАСТИНІ ТРЕТІЙ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»**

Компанія не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління через відсутність законодавчих та нормативних вимог щодо їх складання.

Формування складу органів корпоративного управління Компанії, здійснюється відповідно до Статуту в редакції, затвердженій Рішенням єдиного учасника №10/06 від 10.06.2019 та зареєстрованій приватним нотаріусом 11.06.2019 за реєстраційним номером справи 1 070 069120 47 (код доступу 273599689953) в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Протягом звітного року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників;
- Директор Компанії.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Статуту Компанії.

Протягом звітного року Директор Компанії здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, встановлених Статутом.

Зміни посадових осіб Компанії, в тому числі директора, протягом звітного року не відбувалось.

Компанія, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених її Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління в Компанії відповідає вимогам діючого законодавства і вимогам Статуту.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ ТА ОПЕРАЦІЇ З НИМИ, ЯКІ НЕ БУЛИ РОЗКРИТІ**

Ми не виявили пов'язаних сторін Компанії та/або операцій з пов'язаними сторонами, які не були розкриті у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

#### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:**

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРАНТ-АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	31200575

Веб сторінка/веб сайт суб'єкта аудиторської діяльності  
Номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

[www.garant-audit.com.ua](http://www.garant-audit.com.ua)

3838

основні відомості про умови договору:

дата та номер договору  
дата початку та дата закінчення проведення аудиту

№01/02/22 від 01.02.2022  
01.02.2024 – 29.03.2024

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

**Аудитор, канд. екон.наук**  
номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101516  
ICFM N IAS 10925 від 07.03.2017 р.

**Директор, аудитор**

номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101525 ICFM, DipIFRS, № IAS 10912 від 07.07.2016  
IFA, DipIFRS, № 03/20019/10085, березень 2019



**Людмила КОШЕМБАР**

**Тетяна ЛИЩЕНКО**

**29 березня 2024 року**  
**Київ, Україна**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**Звіт про фінансовий стан  
станом на 31 грудня 2023 року**

Стаття	Примітка	31.12.2023	31.12.2022
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>3</i>
<b>АКТИВИ</b>			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.1	-	-
Основні засоби	6.1	609	98
<b>Всього непоточних активів</b>		<b>609</b>	<b>98</b>
<i>Поточні активи</i>			
Торговельна дебіторська заборгованість	6.2	51	-
Аванси видані	6.3	-	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6.2	24	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.2	4 441	6 588
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.4	2 304	808
<b>Всього поточних активів</b>		<b>6 820</b>	<b>7 397</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>		<b>7 429</b>	<b>7 495</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<i>Власний капітал</i>			
Зареєстрований капітал		7 001	7 001
Резервний капітал		147	73
Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)		202	170
<b>Всього власний капітал</b>	6.5.	<b>7 350</b>	<b>7 244</b>
<i>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</i>			
Інші довгострокові зобов'язання	6.6	-	21
<b>Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		<b>-</b>	<b>21</b>
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
<i>довгостроковими зобов'язаннями</i>	6.7	-	119
<i>розрахунками з бюджетом</i>	6.7, 6.13	23	16
<i>розрахунками зі страхування</i>	6.7	-	-
<i>розрахунками з оплати праці</i>	6.7	-	-
Поточні забезпечення	6.7	56	95
<b>Всього поточні зобов'язання і забезпечення</b>		<b>79</b>	<b>230</b>
<b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>79</b>	<b>251</b>
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>7 429</b>	<b>7 495</b>

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



*(Handwritten signature)*

Ростислав МІДЛИК

Лариса РЕПІК



**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід  
за 2023 рік**

Стаття	Примітка	За 2023 рік	За 2022 рік
<i>I</i>	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.8	2 050	1 819
Інші операційні доходи	6.9	263	20
Адміністративні витрати	6.11	(828)	(1 182)
Інші операційні витрати	6.9	(1 350)	(526)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>		<b>135</b>	<b>131</b>
Інші доходи	6.10	-	-
Фінансові витрати	6.12	(6)	(41)
<b>Прибуток до оподаткування</b>	6.13	<b>129</b>	<b>90</b>
Витрати з податку на прибуток	6.13	(23)	(16)
<b>УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК</b>		<b>106</b>	<b>74</b>

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Ростислав МИДЛИК

Лариса РЕПІК

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2023 рік**

Стаття	За 2023 рік	За 2022 рік
<i>I</i>	2	3
<b>Операційна діяльність</b>		
Надходження від реалізації послуг з управління активами корпоративних інвестиційних фондів	1 999	1 840
<i>Інші надходження:</i>		
Надходження від отриманих відсотків за банківськими депозитами	219	21
Надходження від повернення поворотних фінансових допомог	2 169	515
Надходження від державних цільових фондів	-	-
<i>Витрачання на оплату:</i>		
Товарів, робіт, послуг	(158)	(194)
Праці	(321)	(531)
Відрахувань на соціальні заходи	(88)	(164)
Зобов'язань з податків і зборів	(94)	(141)
<i>Інші витрачання:</i>		
Витрачання на надання поворотних фінансових допомог	-	(7 170)
Витрачання на надання безповоротних фінансових допомог	(1 350)	(460)
Витрачання на розрахунково-касове обслуговування	(4)	(6)
Витрачання на оплату соціальних виплат	-	(10)
<b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>2 372</b>	<b>(6 300)</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
Надходження від реалізації поточних фінансових інвестицій	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Фінансова діяльність</b>		
Інші платежі	(876)	(211)
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>	<b>(876)</b>	<b>(211)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>1 496</b>	<b>(6 511)</b>
Залишок коштів на початок періоду	808	7 319
Залишок коштів на кінець періоду	2 304	808

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Ростислав МИДЛИК

Лариса РЕПІК

**Звіт про зміни в капіталі  
за 2023 рік**

Стаття	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	Всього власний капітал
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>7</i>
<b>Залишок на початок періоду</b>	<b>7 001</b>	<b>73</b>	<b>170</b>	<b>7 244</b>
Чистий прибуток (збиток) за період	-	-	<b>106</b>	<b>106</b>
Відрахування до резервного капіталу	-	74	(74)	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	-	74	32	74
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>7 001</b>	<b>147</b>	<b>202</b>	<b>7 350</b>

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



*[Handwritten signature]*

Ростислав МИДЛИК

Лариса РЕПІК

**Звіт про зміни в капіталі  
за 2022 рік**

Стаття	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	Всього власний капітал
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>7</i>
<b>Залишок на початок періоду</b>	<b>7 001</b>	<b>60</b>	<b>109</b>	<b>7 170</b>
Чистий прибуток (збиток) за період	-	-	74	74
Відрахування до резервного капіталу	-	13	(13)	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	-	13	61	74
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>7 001</b>	<b>73</b>	<b>170</b>	<b>7 244</b>

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



*[Handwritten signature]*

Ростислав МИДЛИК

Лариса РЕПІК

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

### 1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Товариство) було зареєстровано 13.03.2015 року. Місцезнаходження Товариства – вул. Драгомирова Михайла, буд. 20, оф. 338, м. Київ, 01103, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами чотирьох інститутів спільного інвестування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДИСКОНТ КАПІТАЛ», (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 39829194, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300325), АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НАВІС», (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 41430704, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300547), АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕГРИТІ КАПІТАЛ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 43421890, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300844), АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 43681560, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300945).

Товариство здійснює свою діяльність з урахуванням обмежень, встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування», на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), виданої за рішенням НКЦПФР №664 від 09.06.2016 року.

Кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року складала 4 особи.

#### Інформація про учасників Товариства:

Учасники	31.12.2023		31.12.2022	
	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у гривнях)	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у %)	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у гривнях)	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у %)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНГУЛ-ФІНАНС» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 39706070), (далі – ТОВ «ІНГУЛ-ФІНАНС»)	7 000 500,00	100	7 000 500,00	100
<b>Всього</b>	<b>7 000 500,00</b>	<b>100</b>	<b>7 000 500,00</b>	<b>100</b>

#### Інформація про учасників ТОВ «ІНГУЛ-ФІНАНС»:

Учасники	31.12.2023	31.12.2022
	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у %)	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у %)
Березанський Олександр Анатолійович (дата народження: 13.05.1956 р.; РНОКПП 2058715616)	20	20
Зеленська Світлана Володимирівна (дата народження: 16.02.1974 р.; РНОКПП 2707512502)	20	20
Колеснік Раїса Володимирівна (дата народження: 08.03.1952 р.; РНОКПП 1906024943)	20	20
Сахно Віталій Миколайович (дата народження: 16.06.1987 р.; РНОКПП 3194317557)	20	20
Черевко Світлана Олександрівна (дата народження: 17.08.1988 р.; РНОКПП 3237114126)	20	20
<b>Всього</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Кінцевий бенефіціарний власник у Товариства відсутній. Товариство не має дочірніх компаній. Товариство не є учасником/контролером небанківської фінансової групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Серед контрагентів Товариства відсутні юридичні особи (їх філії, представництва), що здійснюють свою діяльність відповідно до законодавства України на території України, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є російська федерація та/або у яких

російська федерація прямо або опосередковано чи юридичні особи, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких є російська федерація та/або у яких російська федерація прямо або опосередковано має частку у статутному (складеному) капіталі, акції, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі.

## **2. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з урахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у 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.

Форми звітів додатково надані у форматі, який був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 року, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності Товариства, а саме: фінансова звітність має вичерпний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність. Дана фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для її подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР).

### **2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

### **2.3. Звітний період фінансової звітності**

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

### **2.4. Безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Однак, слід зазначити, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах воєнного стану у зв'язку із військовою агресією російської федерації.

*Вплив військової агресії російської федерації проти України*

24 лютого 2022 російські війська почали вторгнення в Україну. 2023 рік – рік продовження повномасштабної війни росії проти України. Цей фактор є основним драйвером, який впливає на операційне середовище.

Мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Станом на 01 вересня 2023 року сума збитків, завдана інфраструктурі України через повномасштабне вторгнення РФ, складає 151,2 млрд. дол. США (за вартістю заміщення), а загальні збитки перевищили 1 трлн. доларів США. Найбільша частка збитків припадає на втрати житлового фонду – \$55,9 млрд. Загалом зруйновано або пошкоджено внаслідок бойових дій 167,2 тис. об'єктів житлової інфраструктури. Також від війни з росією постраждали підприємства та інфраструктура – їм завдано збитків на суму \$48 млрд. З початку бойових дій в Україні були пошкоджені 18 аеропортів і цивільних аеродромів, щонайменше 344 мости та мостові переходи, понад 25 тис. кілометрів автомобільних шляхів державного та місцевого значення й комунальних доріг. Втрати промисловості та підприємств нараховують щонайменше 426 великих і середніх приватних підприємств та держкомпаній, що були пошкоджені або зруйновані внаслідок війни. Сфера освіти також опинилась у списку найбільш постраждалих. На початок вересня 2023 року їй завдано збитків на \$10.1 млрд. Загальна кількість пошкоджених та зруйнованих освітніх об'єктів вже перевищує 3,5 тис.

За даними ООН, станом на 10 жовтня 2023 року по всьому світу було зафіксовано 6,2 млн українських біженців, з них у Європі – 5,8 млн. Вимушено переміщені українці за кордоном – переважно жінки та діти до 18 років. До 6,5 млн українців є внутрішньо переміщеними особами (ВПО). За різними сценаріями, за кордоном можуть залишитись від 1,3 млн до 3,3 млн українців. За оцінками Центру економічної стратегії, Центру економічного відновлення та Інституту демографії, внаслідок виїзду громадян країни до 2032 року бракуватиме 3,1-4,5 млн працівників.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали зростав. Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 році – насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021 року.

29.09.2022 року НКЦПФР, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу, прийняла рішення №1221 «Щодо упорядкування пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринків встановила норматив ліквідності активів і зобов'язала професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків дотримуватися зазначеного нормативу з 01.01.2023 року. Нормативне значення нормативу ліквідності активів з 01.10.2023 року становить не менше 0,5. Фактичне значення нормативу ліквідності активів Товариства станом на 31.12.2023 року становить 0,6.

У зв'язку з триваючою військовою агресією російської федерації проти України, неможливо спрогнозувати тривалість війни та повноту її наслідків для економіки України, існує високий ступінь невизначеності щодо подальшого розвитку фінансового сектору країни. Товариство веде діяльність та складає фінансову звітність з припущенням про безперервність діяльності. Управлінський персонал Товариства впевнений, що Товариство і надалі буде в змозі продовжувати реалізовувати свої активи та погашати зобов'язання в ході здійснення звичайної господарської діяльності. Управлінський персонал Товариства вважає, що через військове вторгнення з боку російської федерації, наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Як вважає управлінський персонал Товариства, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Незважаючи на цей єдиний фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний з війною в Україні, управлінський персонал Товариства прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Управлінський персонал Товариства продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

## **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 28.03.2024 (наказ №1). Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2.6. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами**

Незважаючи на нестабільну економічну та політичну ситуацію в країні, у звітному періоді динаміка показників та результатів поточної і фінансово-господарської діяльності Товариства є позитивною, що свідчить про ефективність системи його керівництва в цілому та дієвість системи управління ризиками зокрема.

Впродовж звітного 2023 року власний капітал Товариства зріс з 7 244 тис. грн. (станом на 31.12.2022) до 7 350 тис. грн. (станом на 31.12.2023), а нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2023 склав 202 тис. грн.

Економічні ресурси Товариства формувалися виключно за рахунок отриманих фінансових результатів діяльності, а у складі зобов'язань Товариства на кінець звітного періоду відсутні прострочені зобов'язання.

Отримані результати дають керівництву Товариства підстави вважати, що Товариство здатне генерувати у майбутньому чисті грошові надходження, достатні для забезпечення належного рівня ліквідності та платоспроможності.

## **3. НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ ТА РОЗ'ЯСНЕНЬ**

Товариство вперше застосувало деякі стандарти і поправки, які вступають в силу до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року.

**МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020).** Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: 1) уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у компанії є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; 2) класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; 3) роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію: а) якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання компанією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо компанія виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Компанія повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і б) «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

**МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021).** У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". Поправки включають: а) заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і б) додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

**МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021).** У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСБО (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

**МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021).** У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому компанія визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникли. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив - тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з

визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

**МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020).** У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту: а) виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17; б) спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан; в) вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах; г) визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків; г) зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки; д) розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM); е) можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів; є) перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року; ж) спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17; з) послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику; і) можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору. Цей стандарт не застосовується до Товариства.

Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2023, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 <sup>1</sup>	Вплив поправок <sup>2</sup>
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A. Якщо операція продажу зі зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Поправки встановлюють наступне: • зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені; • якщо оренда не є частиною операції продажу з	1 січня 2024 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу

<sup>1</sup> У цій графі зазначається застосовані чи не застосовані поправки у фінансовій звітності за 2023 рік.

<sup>2</sup> У цій графі зазначається вплив поправок (якщо їх застосовано) та дається посилання на примітку, де цей вплив розкрито, або зазначається, що поправки не мали (не матимуть) впливу.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 <sup>1</sup>	Вплив поправок <sup>2</sup>
	<p>подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі;</p> <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування</p>				
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p>	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал</p>	<p>1 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Ні</p>	<p>Не матимуть впливу</p>
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та</p>	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від</p>	<p>Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Ні</p>	<p>Не матимуть впливу</p>



МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 <sup>1</sup>	Вплив поправок <sup>2</sup>
його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство				
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (травень 2023)	У травні 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», щоб уточнити характеристики угод фінансування постачальників і вимагати додаткових розкриттів щодо таких угод. Вимоги щодо розкриття інформації, які містяться в поправках, спрямовані на те, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, грошові потоки та ризик ліквідності	1 січня 2024 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу

#### 4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

##### 4.1. Основи оцінки, застосованої при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартістю».

Відповідно до частини 5 статті 12<sup>1</sup> 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 затвердження цієї фінансової звітності до випуску таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано, і НКЦПФР 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 від 03.03.2022 року 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 у встановлені законодавством України терміни.

##### 4.2. Основа формування облікових політик

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

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

##### 4.3. 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. У даній фінансовій звітності Товариство дотримувалося тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності.

##### 4.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Витрати Товариства, визнані у прибутку або збитку, подані за класифікацією, що ґрунтується на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій.

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.

#### **4.5. Облікові політики щодо основних засобів, оренди та нематеріальних активів**

##### **4.5.1. Основні засоби**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі діяльності Товариства, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та собівартість якого більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Первісна вартість основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані із придбанням активів. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування (ремонт та технічне обслуговування) об'єкта. Ці витрати визнаються у прибутку чи збитку, коли вони понесені. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються. Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів відображаються у складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення.

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисної експлуатації таких об'єктів. Товариство застосовує наступні строки корисної експлуатації класів основних засобів: машини та обладнання (в тому числі офісна оргтехніка, офісна та інша техніка) – 2-6 років; меблі та приладдя – 4-10 років. Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом строку їх корисного використання. Для всіх об'єктів основних засобів амортизація розраховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступний *практичний прийом*: амортизація об'єкта основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, коли він стає придатним для використання. Амортизацію об'єкта основних засобів припиняють з місяця, наступного за місяцем, коли настає одна з двох дат, (залежно від дати, яка відбувається раніше): дата, з якої об'єкт класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або дата, з якої припиняють визнання об'єкта.

##### **4.5.2. Оренда**

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Первісно актив з права користування оцінюється за собівартістю. Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди.

Після дати початку оренди актив з права користування обліковується за собівартістю (модель собівартості): а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання відповідно до параграфу 36 (в) МСФЗ 16.

Після дати початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання: а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Товариство капіталізує подальші витрати, що стосуються активу з права користування, після його визнання. Ці витрати визнаються у балансовій вартості активу з права користування.

Вартість активу з права користування відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації від дати початку і до кінця строку оренди. Якщо відповідно до умов договору оренда є короткостроковою, однак умови договору надають Товариству як орендарю першочергове право пролонгації договору на наступні періоди, то для визначення строку оренди приймаються наступні строки: для нерухомості – 3 роки; для інших активів – 2 роки. Амортизація активу з права користування нараховується щомісячно із застосуванням прямолінійного методу.

##### **4.5.3. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку корисної експлуатації такого активу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Товариство визначає строк корисної експлуатації

нематеріальних активів згідно з правостановлюючими документами. Якщо відповідно до правостановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, то строк корисної експлуатації такого активу складає 2-10 років.

Очікуваний строк корисної експлуатації активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисної експлуатації є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. У звітному періоді у якості нематеріальних активів Товариство обліковує програмні продукти.

Товариство застосовує наступний *практичний прийом*: амортизація нематеріального активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію нематеріального активу припиняють з місяця, наступного за місяцем, коли наступає одна з двох дат (залежно від дати, яка відбувається раніше): дата, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або дата, з якої припиняється визнання цього активу.

#### **4.5.4. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

В кінці кожного звітного періоду Товариство оцінює наявність ознак, що вказують на можливе зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів. У випадку виявлення хоча б однієї з таких ознак, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на вибуття активу та його вартість при використанні. Прикладами витрат на вибуття є витрати на юридичні послуги, на гербовий збір і подібні податки на операцію, витрати на вивіз активу, а також прямі додаткові витрати на доведення активу до стану, прийняттого для продажу. Вартість при використанні – теперішня вартість оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, виникнуть від активу. При оцінці вартості при використанні очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ефективної ставки відсотка, яка відображає поточну ринкову вартість грошей у часі.

Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта основних засобів або нематеріального активу виявляється меншою за його балансову вартість, то балансова вартість об'єкта основних засобів або нематеріального активу зменшується до суми очікуваного відшкодування. Сума перевищення балансової вартості об'єкта основних засобів або нематеріального активу над сумою його очікуваного відшкодування є збитком від зменшення корисності (знецінення). Збиток від знецінення визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Після визнання збитку від знецінення амортизаційні відрахування відносно об'єкта основних засобів або нематеріального активу коригуються в майбутніх періодах для того, щоб розподілити переглянуту балансову вартість об'єкта основних засобів або нематеріального активу на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації, що залишається. Визнання збитку від зменшення корисності нематеріального активу може свідчити про необхідність змінити період амортизації.

Якщо збиток від знецінення в подальшому сторнується, то балансова вартість об'єкта основних засобів або нематеріального активу збільшується до переглянутої оцінки суми його очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в минулі роки для об'єкта основних засобів або нематеріального активу не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Товариство керується обліковими політиками щодо зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

#### **4.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

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

#### **4.7. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

##### **4.7.1. Визнання, припинення визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною договірних положень щодо фінансового інструмента. Безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як активи або зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або

юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Під час *первісного визнання* оцінює Товариство фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Товариство застосовує наступний *практичний прийом*: при первісному визнанні Товариство оцінює *торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції*, якщо Товариство очікує, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

#### *Класифікація фінансових інструментів*

Класифікація фінансових активів визначається для груп і портфелів фінансових активів. Для класифікації фінансових активів управлінський персонал використовує підхід, в основі якого лежить оцінка характеристики грошових потоків за фінансовими активами та бізнес-модель, в рамках якої ці фінансові активи планується використовувати. Основні бізнес-моделі передбачають цілі використання груп/підгруп або портфелів фінансових активів:

- 1) утримання для одержання договірних грошових потоків;
- 2) утримання як для отримання договірних грошових потоків, так і для продажу;
- 3) інше, що не входить до п. 1) або 2).

Для визначення бізнес-моделі керівництво оцінює всю актуальну наявну значущу та об'єктивну інформацію щодо фінансових активів на дату первісного визнання (ризик, результативність, показники винагороди за використання), а також фактори по аналогічним групам фінансових активів у попередніх періодах, що впливали на обсяги та строки продаж, прогнози та досвід використання та інше.

До фінансових активів Товариство відносить: грошові кошти та їх еквіваленти, боргові активи (зокрема, облігації, векселі, дебіторська заборгованість), інвестиції в інструменти власного капіталу (дольові активи (акції та паї (частки) господарських товариств)).

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До фінансових зобов'язань Товариство відносить торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Класифікація проводиться в момент первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

#### *Подальша оцінка*

*Подальша оцінка* фінансових активів в залежності від класифікаційної категорії проводиться наступним чином:

- 1) за амортизованою собівартістю.

Наступні елементи визнаються у складі прибутку чи збитку:

- процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка;
- очікувані кредитні збитки та відновлення суми, раніше списаної на збитки;
- прибутки та збитки від курсових різниць.

- 2) за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у складі іншого сукупного доходу.

Прибутки та збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу, за виключенням наступних елементів, які відображаються аналогічно п.1:

- процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка;
- очікувані кредитні збитки та відновлення суми, раніше списаної на збитки;
- прибутки та збитки від курсових різниць.

У момент припинення визнання фінансових активів сума накопичених прибутків чи збитків, які були визнані у складі іншого сукупного доходу, рекласифікується із складу власного капіталу у склад поточних прибутків та збитків;

- 3) за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Прибутки та збитки, що виникають при подальшій оцінці, так як і при припиненні визнання фінансових активів, відображаються у складі поточних прибутків та збитків.

Всі інвестиції в інструменти власного капіталу після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Після первісного визнання *фінансові зобов'язання* з фіксованою датою погашення оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні кредити і позики, після первісного визнання, оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована собівартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною методу ефективного відсотка.

Кредиторська заборгованість, що не має фіксованої дати погашення, оцінюється за первісною вартістю. Поточна кредиторська заборгованість без встановленої ставки відсотка відображається за вартістю її погашення (сумою первісного рахунку-фактури), якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Оголошені, але не виплачені дивіденди, визнаються як зобов'язання у тому періоді, в якому вони оголошені.

Товариство припиняє визнання *фінансового активу* тоді, коли:

- а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від фінансового активу, або
- б) воно передає фінансовий актив, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між:

- а) балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та
- б) одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання)

визнається у прибутку чи збитку.

Товариство виключає *фінансове зобов'язання* (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли воно погашається, тобто коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

#### **4.7.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках та депозитів на вимогу. До грошових коштів також прирівнюються кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках та призначені для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції (зі строком погашення до трьох місяців з дати первісного визнання), які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній та іноземній валютах. Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п. 2.2. цих Приміток.

Суми, використання яких обмежене, виключається зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

У випадку прийняття Національним банком України 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.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю, якщо вплив дисконтування є суттєвим.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України.

#### **4.7.3. Депозити**

Подальша оцінка депозитів здійснюється за амортизованою собівартістю.

Депозити зі строком розміщення від трьох до дванадцяти місяців після звітної дати обліковуються в складі поточних фінансових інвестицій. Депозити, строк розміщення яких перевищує дванадцять місяців після звітної дати, включаються в статтю інші довгострокові фінансові інвестиції. Якщо на звітну дату строк розміщення депозиту не перевищує три місяці, то проводиться перекласифікація депозиту з поточних фінансових інвестицій в еквіваленти грошових коштів.

#### **4.7.4. Дебіторська заборгованість**

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

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

Поточну дебіторську заборгованість Товариство оцінює за сумою первісного рахунку, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

#### **4.7.5. Аванси видані**

Аванси видані відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності (знецінення). Сума авансів, виданих на придбання активу, включається до його балансової вартості при отриманні Товариством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Товариством. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари або послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до необоротних активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

#### **4.7.6. Справедлива вартість фінансових активів**

Якщо для фінансового активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки.

Якщо фінансовий актив має ціну попиту та ціну пропозиції на активному ринку, то ціна у межах спреда між ціною попиту та ціною пропозиції (біржовий курс), яка найкраще представляє справедливу вартість за даних обставин, має бути використана для оцінки справедливої вартості фінансового активу на дату оцінки.

Справедлива вартість цінних паперів, які перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, визначається за біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки, розрахованого та оприлюдненого відповідно до законодавства України.

Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, то вони оцінюються за біржовим курсом на основному для цих цінних паперів ринку або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому для них ринку. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому КУА зазвичай здійснює операцію продажу фінансового активу, приймається за основний ринок, або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Якщо ринок для фінансового активу не є активним, то Товариство встановлює справедливу вартість фінансового активу, застосовуючи інші підходи та методи оцінювання, що передбачені МСФЗ 13 (ринковий, витратний або дохідний підхід), або залучає до оцінки незалежного оцінювача.

Оцінка цінних паперів, що перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за справедливою вартістю.

Цінні папери, які не внесені до біржового списку організаторів торгівлі або виключені з нього, або щодо яких прийнято рішення про зупинення торгівлі цінними паперами на будь-якій фондовій біржі або про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів, оцінюються до кінця звітного періоду за справедливою вартістю, яка склалась на дату їх первісного визнання, або останньою балансовою вартістю відповідно. Під час складання річної фінансової звітності Товариство залучає незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості таких цінних паперів станом на кінець звітного періоду.

Цінні папери, обіг яких зупинено/ торгівлю якими заборонено (на підставі рішення суду, рішення НКЦПФР або постанови уповноваженої особи НКЦПФР про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів), крім випадків зупинення обігу цінних паперів у зв'язку з початком процедури припинення юридичної особи - емітента цінних паперів шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення, початком строку погашення облігацій, оцінюються за нульовою вартістю. У разі відновлення обігу цінних паперів їх вартість збільшується до вартості, що склалась до переоцінки.

Цінні папери, обіг яких зупинено у зв'язку з початком процедури припинення юридичної особи - емітента цінних паперів шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення, початком строку погашення облігацій, до дати припинення визнання фінансового активу оцінюються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, дорівнює нулю.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів припинений шляхом ліквідації (або припинений у зв'язку постановленням судового рішення щодо припинення юридичної особи - емітента цінних паперів, що не пов'язано з банкрутством або припиненням такої особи шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення) та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, дорівнює нулю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, справедлива вартість цінних паперів, паїв/часток такого господарського товариства, дорівнює нулю.

У разі оприлюднення інформації про припинення провадження у справі про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, справедлива вартість цінних паперів, паїв/часток такого господарського товариства, визначається відповідно до цього пункту приміток.

Справедлива вартість акцій українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, дорівнює нулю.

Паї/частки господарських товариств оцінюються до кінця звітного періоду за справедливою вартістю, яка склалась під час первісного визнання цих фінансових активів.

Під час складання річної фінансової звітності Товариство залучає незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості інвестицій в інструменти власного капіталу, що не мають обігу на організованому ринку, станом на кінець звітного періоду.

Акції, обіг яких зупинено у зв'язку з добровільною ліквідацією емітента, переоцінюються до суми економічних вигід, які очікуються до отримання в результаті такої ліквідації, і відображаються як оборотні активи.

#### 4.7.7. Зменшення корисності фінансових активів

Зменшення корисності фінансових активів розглядається в рамках моделі очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9).

Очікувані кредитні збитки – це теперішня вартість різниці між усіма договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства згідно з договором, та всіма грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Вимоги моделі не розповсюджуються на інструменти:

- інвестиції в інструменти власного капіталу;
- прийняті зобов'язання по наданню позик, які оцінюються через прибутки чи збитки;
- інші фінансові інструменти, що оцінюються через прибутки чи збитки.

У сфері дії моделі перебувають:

- фінансові активи у вигляді боргових інструментів, що оцінюються за амортизованою собівартістю або у складі іншого сукупного доходу;
- прийняті зобов'язання по наданню позик, які не оцінюються через прибутки чи збитки;
- укладені договори фінансової гарантії, що підпадають під дію МСФЗ 9 і які не оцінюються через прибутки чи збитки;
- дебіторська заборгованість по оренді, що підпадає під дію МСФЗ 16;
- договірні активи, що підпадають під дію МСФЗ 15.

Відповідні категорії активів, зазначені у МСФЗ 9, дають можливість розповсюдити ці рекомендації на такі фінансові активи:

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

Модель передбачає оцінку очікуваних кредитних збитків з розподілом їх по строкам дії:

- очікуються в строк до 12 місяців;
- очікуються протягом всього строку дії фінансового інструмента.

Очікувані кредитні збитки (ОКЗ) у строк до 12 місяців являють собою суми недобору грошових коштів, які можливі у випадку виникнення дефолту по даному фінансовому інструменту у строк до 12 місяців.

Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії для всієї торговельної дебіторської заборгованості або договірних активів, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15.

Товариство оцінює зменшення корисності фінансового інструмента у вигляді ОКЗ на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після первісного визнання фінансового інструмента.

ОКЗ розраховуються на індивідуальній основі. Товариство встановило політику здійснення оцінки на кінець кожного звітного періоду щодо того, чи мало місце значне збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, шляхом урахування зміни ризику настання дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента.

На підставі описаного вище процесу Товариство групує фінансові активи в такий спосіб:

- Етап 1: Наприкінці місяця первісного визнання фінансового інструмента Товариство визнає резерв під збитки в сумі, що дорівнює 12-місячним ОКЗ. До Етапу 1 також відносяться фінансові інструменти, кредитний ризик за якими зменшився до такого ступеня, що вони були переведені з Етапу 2.

- Етап 2: Якщо кредитний ризик по фінансовому інструменту значно зріс із моменту первісного визнання, Товариство визнає резерв під збитки в сумі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії фінансового інструмента. До Етапу 2 також відносяться фінансові інструменти, кредитний ризик за якими зменшився до такого ступеня, що вони були переведені з Етапу 3.

- Етап 3: Фінансові інструменти, які є кредитно-знеціненими. Товариство визнає резерв під збитки в сумі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії фінансового інструмента.

#### Критерії переходу між етапами

У разі відсутності об'єктивних свідчень зменшення корисності Товариство застосовує базове спрощене припущення щодо переходу до етапу 2: по фінансовому інструменту відбулося суттєве збільшення кредитного ризику, якщо кількість днів прострочення договірних платежів перевищила 30 днів.

Товариство застосовує базове спрощене припущення щодо переходу з етапу 2 до етапу 3: існує об'єктивне свідчення зменшення корисності, якщо кількість днів прострочення договірних платежів дорівнює або перевищує 90 днів.

Об'єктивне свідчення зменшення корисності для переходу з етапу 2 до етапу 3 також включає наявні дані про одну або декілька таких подій:

а) значні фінансові труднощі емітента/боржника/позичальника;

б) надання кредитором (кредиторами) позичальника поступки (поступок) із економічних чи договірних причин у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор (кредитори) не розглядали б;

в) публікація оголошення про порушення справи про банкрутство емітента/ боржника/ позичальника або оголошення емітентом/ боржником/ позичальником іншої фінансової реорганізації;

г) зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

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

- при розміщенні депозиту в банку з інвестиційним рівнем довгострокового кредитного рейтингу за Національною рейтинговою шкалою, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, резерв під збитки розраховується на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після дати розміщення коштів в залежності від строку розміщення (при розміщенні від 1 до 6-ти місяців – розмір збитку складає 0%, від 6-ти місяців до 1 року – 1%, більше 1 року – 2% від суми вкладу);

- при розміщенні депозиту в банку зі спекулятивним рівнем довгострокового кредитного рейтингу за Національною рейтинговою шкалою, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, резерв під збитки розраховується на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після дати розміщення коштів у розмірі від 7% до 100% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Для оцінки зменшення корисності боргового активу без кредитного рейтингу у вигляді ОКЗ аналізується остання річна (проміжна (у випадку її складання)) фінансова звітність емітента/ боржника/ позичальника.

Проводиться аналіз, який складається з таких кроків:

1. На дату оцінки визначається співвідношення (у %) усіх договірних грошових потоків, що належать Товариству згідно з договором<sup>3</sup>, до суми поточних<sup>4</sup> (поточних і довгострокових)<sup>5</sup> зобов'язань і забезпечень емітента/ боржника/ позичальника.

2. Визначаються очікувані грошові потоки у випадку дефолту, для чого співвідношення, розраховане на кроці 1, множиться на загальну суму активів боржника емітента/ боржника/ позичальника, і від результату множення віднімається сума усіх договірних грошових потоків, що належать Товариству згідно з договором. Якщо результат розрахунків дорівнює або більше нуля, то Товариство припускає, що очікувані грошові потоки у випадку дефолту дорівнюють договірним грошовим потокам. Якщо результат розрахунків від'ємний, то добуток (результат множення) приймається за очікувані грошові потоки у випадку дефолту.

3. Розраховується сума кредитних збитків (у випадку дефолту) шляхом віднімання від усіх договірних грошових потоків, що належать Товариству згідно з договором, очікуваних грошових потоків у випадку дефолту.

4. Визначається теперішня вартість кредитних збитків.

Якщо різниця, розрахована на кроці 3, дорівнює нулю, і відсутнє об'єктивне свідчення зменшення корисності для переходу в етап 2 або етапу 3, то Товариство:

А) Припускає, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику (Етап 1);

Б) Ймовірність виникнення дефолту протягом найближчих 12 місяців визнається Товариством на рівні 1%;

В) Розраховує ОКЗ за наступною формулою:  $ОКЗ = \text{Валова балансова вартість фінансового інструмента} \times \text{Ймовірність виникнення дефолту (протягом найближчих 12 місяців)}$ .

<sup>3</sup> Якщо проспект емісії боргових цінних паперів або договір передбачає право емітента/ боржника/ позичальника достроково повністю або частково повернути основну суму боргу та сплатити проценти за період фактичного користування грошовими коштами, то Товариство на дату оцінки при розрахунку договірних грошових потоків, що належать Товариству згідно з договором, приймає до уваги основну суму боргу та проценти, нараховані за період фактичного користування грошовими коштами.

<sup>4</sup> Для визнання резерву під збитки для короткострокового фінансового інструмента.

<sup>5</sup> Для визнання резерву під збитки для довгострокового фінансового інструмента.



Якщо різниця, розрахована на кроці 3, додатна, то Товариство вважає, що кредитний ризик по фінансовому інструменту значно зріс із моменту первісного визнання, і визнає резерв під збитки в сумі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії фінансового інструмента, тобто в сумі теперішньої вартості кредитних збитків.

У разі настання дефолту за фінансовим інструментом Товариство визнає ОКЗ у сумі усіх договірних грошових потоків, що належать Товариству на дату настання дефолту.

#### **4.7.8. Згорання фінансових активів та зобов'язань**

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

#### **4.8. Забезпечення**

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

Забезпечення переглядається на кожну звітну дату та коригується для відображення поточної оцінки. У випадках, якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ефективною ставкою відсотка, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і, якщо необхідно, ризики, притаманні виконанню таких зобов'язань.

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

#### **4.9. Виплати працівникам**

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

#### **4.10. Пенсійні зобов'язання**

Товариство не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, що вимагає від роботодавця здійснення поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від нарахованої суми заробітної плати. Зазначені внески в звіті про фінансові результати відносяться до того періоду, в якому нараховується заробітна плата. У Товаристві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

#### **4.11. Визнання доходів та витрат**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

*Дохід* – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про сукупний дохід за умови відповідності критеріям визнання та з урахуванням наведених нижче особливостей. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Зобов'язання з управління активами виконуються Товариством з плином часу. Товариство визнає дохід від надання послуги з управління активами, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові (інституту спільного інвестування). Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Зобов'язання з управління активами виконуються Товариством з плином часу. Для кожного зобов'язання щодо виконання, що задовольняється з плином часу, Товариство визнає дохід протягом певного часу, оцінюючи прогрес на шляху до повного задоволення такого зобов'язання щодо виконання. Товариство оцінює прогрес до повного задоволення зобов'язання щодо виконання, використовуючи методи оцінки за результатами: аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день (для винагороди Товариства,

що визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування), оцінки досягнутих результатів (для винагороди Товариства, що розраховується у співвідношенні до приросту вартості чистих активів інституту спільного інвестування/ премії за результатами діяльності за звітний рік). Дохід від винагороди Товариства, що визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування, визнається на кінець кожного місяця в сумі, що відповідає проведеному розрахунку. Дохід від винагороди Товариства, що розраховується у співвідношенні до приросту вартості чистих активів інституту спільного інвестування, (у разі наявності), нараховується за результатами року. Дохід від премії за результатами діяльності за звітний рік (у разі прийняття рішення наглядовою радою корпоративного інвестиційного фонду або уповноваженим органом Товариства щодо пайового інвестиційного фонду відповідно до регламенту інституту спільного інвестування) нараховується за результатами року. Результат визначення розміру винагороди Товариства по управлінню активами оформлюється актом наданих послуг та довідкою про розрахунок винагороди, в яких відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів станом на кінець місяця/ календарного року. Результат визначення розміру премії оформлюється актом наданих послуг та довідкою про розрахунок премії, в яких відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів станом на кінець календарного року.

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

а) Товариство передає фінансовий актив, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання;

б) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дивіденди визнаються в прибутку або збитку лише в тому разі, якщо:

а) право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

б) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства; і

в) суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Процентний дохід визнається у тому періоді, в якому він був нарахований, виходячи із суми основного боргу та ефективної процентної ставки, що при дисконтуванні приводить потік майбутніх грошових надходжень до поточної вартості відповідного активу. Процентний дохід включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за кредитами і позиками, збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Фінансові витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

Дохід та витрати за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається в прибутку чи збитку. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу.

Дохід або витрати за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнається у прибутку або збитку в момент припинення визнання фінансового активу, його перекласифікації, через процес амортизації або для визнання прибутку або збитку від зменшення корисності. Дохід або витрати за фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнається у прибутку або збитку при припиненні визнання фінансового зобов'язання та у процесі амортизації. Амортизація ефективного відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід. Дохід або витрати за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу. Проценти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються у прибутку або збитку. Якщо фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то суми, що визнаються в прибутку або збитку, є такими самими, що й суми, які було б визнано у прибутку або збитку, якби фінансовий актив оцінювався за амортизованою собівартістю.

#### **4.12. Умовні зобов'язання та активи.**

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

#### **4.13. Податок на прибуток**

Податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Для розрахунку податку на прибуток застосовувались такі ставки податку на прибуток:  
з 1 січня 2014 року - 18%.

#### **5. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювались.

#### **5.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

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

#### **5.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки фінансових активів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових активів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів у разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства залучає незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості таких фінансових активів.

#### **5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових активів**

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо строків утримування фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового активу, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані із зупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових активів.

#### 5.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання. В якості ставки дисконту Товариство приймає таку ринкову ставку відсотка: для фінансового активу - середньозважена за день вартість короткострокових (довгострокових) депозитів у процентах річних для суб'єктів господарювання; для фінансового зобов'язання - середньозважена за день вартість короткострокових (довгострокових) кредитів (без урахування овердрафту) у процентах річних для суб'єктів господарювання. Ринкова ставка відсотка визначається на дату первісного визнання фінансового інструмента і в подальшому не переглядається, крім випадків перегляду договірних грошових потоків від фінансового активу або їх модифікації в інший спосіб, коли перегляд або модифікація не призводять до припинення визнання фінансового активу, або модифікації умов фінансового зобов'язання.

#### 5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Товариство на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після первісного визнання фінансового активу 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 або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику із моменту первісного визнання/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання).

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

#### 5.6. Строк корисної експлуатації нематеріальних активів та основних засобів (в тому числі активу з прав користування)

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисної експлуатації. Строки корисної експлуатації засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Амортизація активу з права користування нараховується від дати початку і до кінця строку оренди.

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

#### 6.1. Основні засоби та нематеріальні активи

За історичною вартістю	Основні засоби	Офісний інвентар	Актив з права користування	Нематеріальні активи	Всього
<b>Валова балансова вартість на 01.01.2023</b>	<b>692</b>	105	587	20	<b>712</b>
Надходження	735	-	735	-	735
Вибуття	587	-	587	-	587

Залишок на 31.12.2023	840	105	735	20	860
<b>Накопичена амортизація</b>					
Залишок на 01.01.2023	594	105	489	20	614
Нарахування	224	-	224	-	224
Вибуття	587	-	587	-	587
Залишок на 31.12.2023	231	105	126	20	251
<b>Чиста балансова вартість</b>					
На 01.01.2023	98	-	98	-	98
На 31.12.2023	609	-	609	-	609
За історичною вартістю	<b>Основні засоби</b>	<b>Офісний інвентар</b>	<b>Актив з права користування</b>	<b>Нематеріальні активи</b>	<b>Всього</b>
<b>Валова балансова вартість на 01.01.2022</b>	692	105	587	20	712
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2022	692	105	587	20	712
<b>Накопичена амортизація</b>					
Залишок на 01.01.2022	396	103	293	18	414
Нарахування	198	2	196	2	200
Вибуття	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2022	594	105	489	20	614
<b>Чиста балансова вартість</b>					
На 01.01.2022	296	2	294	2	298
На 31.12.2022	98	-	98	-	98

Основні засоби Товариства представлені офісним інвентарем і активом з права користування. Нематеріальні активи Товариства представлені програмним продуктом.

Станом на 31 грудня 2023 року валова балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які і досі використовуються, становить 105 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року валова балансова вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які і досі використовуються, становить 20 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство не мало об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, що знаходяться в фінансовій оренді чи заставі.

Товариством було укладено договір оренди нежитлового приміщення №01/07-2023 від 01.07.2023, який набув чинності з 01.07.2023. Договірний строк користування нежитловим приміщенням згідно з вказаним договором оренди – 35 місяців. 01.07.2023 Товариством у звіті про фінансовий стан було визнано актив з права користування (у складі основних засобів) і орендне зобов'язання в сумі 735 тис. грн. Актив з права користування та орендне зобов'язання розраховано виходячи зі строку оренди у 35 місяців. Товариство не дисконтувало суму орендного зобов'язання, оскільки загальна сума зобов'язань з оренди за договором оренди нежитлового приміщення №01/07-2023 від 01.07.2023 була сплачена орендодавцю авансовим внеском на початку оренди.

Товариство амортизує актив з права користування прямолінійним методом до закінчення строку оренди.

#### Подання інформації щодо договору оренди нежитлового приміщення

Звіт про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Актив з права користування нежитловим приміщенням		
- первісна вартість	735	587
- накопичена амортизація	126	489
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокове орендне зобов'язання)	-	21
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (поточне орендне зобов'язання)	-	119
<b>Звіт про прибутки і збитки</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2023</b>	
Витрати на амортизацію актива з права користування нежитловим приміщенням	224	
Фінансові витрати за зобов'язанням з оренди нежитлового	6	

## 6.2. Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість<sup>6</sup>

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Торгова дебіторська заборгованість	51	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	24	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 441	6 588
	<u>4 516</u>	<u>6 589</u>

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. За видами валют поточна дебіторська заборгованість представлена в українських гривнях. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариство не мало простроченої дебіторської заборгованості.

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

Станом на 31.12.2023 торгова дебіторська заборгованість на суму 51 тис. грн. представлена непогашеними сумами винагороди від управління активами АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» і АТ «БРАНКО» за грудень 2023 року. Товариство не коригує обіцяну суму компенсації за кожним договором про управління активами корпоративного інвестиційного фонду з метою урахування істотного компоненту фінансування, оскільки застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15. Товариство не створювало резерв під збитки на вказану дебіторську заборгованість, оскільки вага такої дебіторської заборгованості є несуттєвою. До того ж, на дату затвердження фінансової звітності поточного звітного періоду до випуску зазначена дебіторська заборгованість була погашена дебіторами в повному обсязі.

Станом на 31.12.2023 і 31.12.2022 інша поточна дебіторська заборгованість представлена заборгованістю ТОВ «ІНТЕГРІТІ КЕПІТАЛ ФАНД» за виданою безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою в сумах 4 486 тис. грн. і 6 655 тис. грн. відповідно, відкоригованою на резерв під збитки в сумах 45 тис. грн. і 67 тис. грн. відповідно. Заборгованість ТОВ «ІНТЕГРІТІ КЕПІТАЛ ФАНД» не дисконтувалась, оскільки фінансова допомога була надана до запитання, а саме безвідсоткова поворотна фінансова допомога підлягає поверненню протягом 30 (тридцяти) календарних днів від дня пред'явлення Товариством ТОВ «ІНТЕГРІТІ КЕПІТАЛ ФАНД» письмової вимоги про повернення такої фінансової допомоги. При цьому ТОВ «ІНТЕГРІТІ КЕПІТАЛ ФАНД» має право достроково частково або повністю повернути отриману фінансову допомогу Товариству. Протягом поточного та попереднього звітних періодів ТОВ «ІНТЕГРІТІ КЕПІТАЛ ФАНД» достроково частково повернуло отриману фінансову допомогу на суми 2 169 тис. грн. і 445 тис. грн. відповідно.

Станом на 31.12.2023 і 31.12.2022 дебіторська заборгованість з нарахованих доходів в сумах 24 і 1 тис. грн. відповідно представлена нарахованими за банківськими депозитами відсотками. Товариство не створювало резерв під збитки на вказану дебіторську заборгованість, оскільки вага такої дебіторської заборгованості є несуттєвою. На дату затвердження фінансової звітності поточного та попереднього звітних періодів до випуску зазначена дебіторська заборгованість є такою, що була погашена банком вчасно.

## 6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Кошти в національній валюті на поточних рахунках	-	-
Еквіваленти грошових коштів <sup>6</sup>	2 304	808
	<u>2 304</u>	<u>808</u>

Станом на 31.12.2023 і на 31.12.2022 грошові кошти на поточних рахунках в банку не обліковувались. Поточні рахунки відкрито в АБ «УКРГАЗБАНК».

Станом на 31.12.2023 еквіваленти грошових коштів в загальній сумі 2 304 тис. грн. представлені двома траншами депозиту (204 і 2 100 тис. грн.), що розміщено в АБ «УКРГАЗБАНК» відповідно до заяв на розміщення траншу в рамках Договору банківського вкладу №2020/ГДД/060-002 від 14.01.2020. Термін повернення траншу депозиту на суму 204 тис. грн. – 08.01.2024, а термін повернення траншу депозиту на суму 2 100 тис. грн. – 01.02.2024.

Станом на 31.12.2022 еквіваленти грошових коштів в загальній сумі 808 тис. грн. представлені двома траншами депозиту (73 і 735 тис. грн.), що розміщено в АБ «УКРГАЗБАНК» відповідно до заяв на розміщення траншу в рамках Договору банківського вкладу №2020/ГДД/060-002 від 14.01.2020. Термін повернення вказаних траншів депозиту – 27.01.2023.

<sup>6</sup> Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Грошові кошти на депозитних рахунках розміщені в банку, який є надійним. За даними уповноважених рейтингових агентств – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЙТИНГОВЕ АГЕНТСТВО «ІВІ-РЕЙТИНГ» і ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЙТИНГОВЕ АГЕНТСТВО «ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ», які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, – АБ «УКРГАЗБАНК» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA+ (більш детальний аналіз наведено у примітці 7.4.1.). Кредитний ризик визначений як низький. Ураховуючи той факт, що вказані транші депозиту розміщено на короткі строки (до 6-ти місяців), очікуваний кредитний збиток, визнаний Товариством при оцінці цих фінансових активів, становить 0%. До того ж, на дату затвердження фінансової звітності поточного і попереднього звітних періодів до випуску вказані транші депозиту є такими, що були повернуті банком вчасно.

#### 6.4. Власний капітал

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 зареєстрований та сплачений капітал Товариства склав 7 001 тис. грн. Структура власного капіталу:

Найменування статті	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	7 001	7 001
Резервний капітал	147	73
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	202	170
	<b>7 350</b>	<b>7 244</b>

На початок і на кінець звітного періоду статутний капітал становив 7 001 тис. грн.

На початок звітного періоду нерозподілений прибуток становив 170 тис. грн., а на кінець звітного періоду – 202 тис. грн. Зміни по статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» в сумі 32 тис. грн. відбулись за результатами прибуткової діяльності Товариства у звітному періоді.

На початок звітного періоду резервний капітал становив 73 тис. грн., а на кінець звітного періоду – 147 тис. грн. Зміни по статті «Резервний капітал» в сумі 74 тис. грн. відбулись у результаті щорічного відрахування від чистого прибутку Товариства до резервного фонду.

#### 6.5. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

	31.12.2023	31.12.2022
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокове орендне зобов'язання)	-	21

#### 6.6. Поточна кредиторська заборгованість та забезпечення

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (поточне орендне зобов'язання)	-	119
З бюджетом (податок на прибуток)	23	16
За розрахунками зі страхування (ЄСВ)	-	-
За розрахунками з працівниками	-	-
Забезпечення по розрахунках із працівниками	56	95
	<b>79</b>	<b>231</b>

#### 6.7. Дохід від реалізації

	Рік по 31.12.2023	Рік по 31.12.2022
Дохід від реалізації послуг з управління активами КІФ	2 050	1 819

У поточному і попередньому звітних періодах Товариство визнавало тільки дохід від винагороди, що визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування. Товариство визнає дохід від винагороди в сумі, на яку воно має право виставити рахунок. Право на оплату послуги з управління активами виникає у Товариства в кінці кожного місяця після нарахування винагороди. Винагорода Товариства з управління активами виплачується щомісяця.

#### 6.8. Інші операційні доходи, інші операційні витрати

	Рік по 31.12.2023	Рік по 31.12.2022
Інші операційні доходи		
Відсотки, отримані по банківських депозитах	241	20
Дохід від відновлення корисності дебіторської заборгованості	22	-

	263	20
<b>Інші операційні витрати</b>		
Інші витрати операційної діяльності	1 350	526
<b>6.9. Адміністративні витрати</b>		
	<b>Рік по 31.12.2023</b>	<b>Рік по 31.12.2022</b>
Витрати на оплату праці	364	658
Відрахування на соціальні заходи	83	146
Амортизація	224	199
Послуги сторонніх організацій	157	179
	<b>828</b>	<b>1 182</b>
<b>6.10. Фінансові витрати</b>		
	<b>Рік по 31.12.2023</b>	<b>Рік по 31.12.2022</b>
Процентні витрати за орендним зобов'язанням	6	41
<b>6.11. Витрати з податку на прибуток</b>		
	<b>Рік по 31.12.2023</b>	<b>Рік по 31.12.2022</b>
Прибуток до оподаткування	129	90
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>129</b>	<b>90</b>
<i>Податкова ставка</i>	<i>18%</i>	<i>18%</i>
Податок за встановленою податковою ставкою	(23)	(16)
Податковий вплив постійних різниць	-	-
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(23)</b>	<b>(16)</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	(23)	(16)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(23)</b>	<b>(16)</b>
в т.ч.:		
<i>витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває</i>	<i>(23)</i>	<i>(16)</i>
<i>(відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Законом від 16 січня 2020 року були внесені зміни до Податкового кодексу України, які дозволяють підприємствам з річним доходом за даними бухгалтерського обліку не більше 40 млн. грн. здійснювати розрахунок податку на прибуток за правилами бухгалтерського обліку з або/без (на вибір) коригування облікового прибутку до оподаткування на визначену кількість податкових різниць.

Оскільки дохід за 2023 рік, визначений за правилами бухгалтерського обліку, не перевищує 40 млн. грн., то відповідно до пп. 134.1.1. Податкового кодексу України Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на всі різниці, визначені відповідно до положень р. III Податкового кодексу України.

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 7.1. Операції з пов'язаними сторонами

У цій фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між непов'язаними сторонами. Пов'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;



- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- корпоративний інвестиційний фонд, активи якого перебувають в управлінні Товариства, і мінімальна вартість активів, що є предметом договорів (укладених Товариством від імені корпоративного інвестиційного фонду), що підлягають затвердженню Наглядовою радою (єдиним учасником) такого фонду перевищує 100 (сто тисяч) гривень (або еквівалент цієї суми у відповідній іноземній валюті).

До пов'язаних сторін Товариства у 2023 році належали: ТОВ «ІНГУЛ-ФІНАНС» (код за ЄДРПОУ 39706070), АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 39829194), АТ «ЗНВКІФ «НАВІС» (код за ЄДРПОУ 41430704), АТ «ІНТЕГРІТІ КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 43421890), директор Товариства Ростислав МИДЛИК.

Операції, проведені протягом 2023 року з пов'язаними сторонами:

1. Директор Товариства – витрати на оплату праці становили 115 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2023 становила 0 тис. грн.;

2. АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» – нараховано дохід від надання послуг з управління активами за 2023 рік в сумі 745 тис. грн., отримано із нарахованого доходу від надання послуг з управління активами за 2023 рік 744 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2023 становила 1 тис. грн. на користь Товариства.

3. АТ «ЗНВКІФ «НАВІС» – нараховано дохід від надання послуг з управління активами за 2023 рік в сумі 720 тис. грн., отримано із нарахованого доходу від надання послуг з управління активами за 2023 рік 720 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2023 становила 0 тис. грн.

До пов'язаних сторін Товариства в 2022 році належали: ТОВ «ІНГУЛ-ФІНАНС» (код за ЄДРПОУ 39706070), АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 39829194), АТ «ЗНВКІФ «НАВІС» (код за ЄДРПОУ 41430704), АТ «ІНТЕГРІТІ КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 43421890), директор Товариства Ростислав МИДЛИК.

Операції, проведені протягом 2022 року з пов'язаними сторонами:

1. Директор Товариства – витрати на оплату праці становили 243 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2022 становила 0 тис. грн.;

2. АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» – нараховано дохід від надання послуг з управління активами за 2022 рік в сумі 840 тис. грн., отримано із нарахованого доходу від надання послуг з управління активами за 2022 рік 840 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2022 становила 0 тис. грн.

3. АТ «ЗНВКІФ «НАВІС» – нараховано дохід від надання послуг з управління активами за 2022 рік в сумі 484 тис. грн., отримано із нарахованого доходу від надання послуг з управління активами за 2022 рік 484 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2022 становила 0 тис. грн.

## **7.2. Умовні зобов'язання**

### **Оподаткування**

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

## **7.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу, з використанням індивідуального підходу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, очікувані кредитні збитки складають 45 тис. грн.

## **7.4. Цілі та політики управління ризиками**

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства.

Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

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

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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

#### 7.4.1. Кредитний ризик

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

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

Станом на 31.12.2023 кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються 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.

##### *Щодо депозитів*

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитних рахунках в АБ «УКРГАЗБАНК», були враховані дані рейтингових агентств, що внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР.

#### Інформація про рівні довгострокового кредитного рейтингу АБ «УКРГАЗБАНК» за Національною рейтинговою шкалою

Найменування рейтингового агентства	Ознака рейтингового агентства (уповноважене, міжнародне)	Дата визначення або поновлення рейтингової оцінки емітента або цінних паперів емітента	Рівень кредитного рейтингу емітента або цінних паперів емітента
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЙТИНГОВЕ АГЕНТСТВО «ІВІ-РЕЙТИНГ»	Уповноважене рейтингове агентство	31.10.2023	uaAA+
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЙТИНГОВЕ АГЕНТСТВО «ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ»	Уповноважене рейтингове агентство	26.12.2023	uaAA+
Міжнародне агентство Fitch Ratings	Міжнародне агентство	30.06.2023	ССС-

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня.

Ураховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький. Ураховуючи також те, що транші депозиту розміщено в АБ «УКРГАЗБАНК» на короткий строк (до 6-ти місяців), очікуваний кредитний збиток, визнаний Товариством при оцінці цього фінансового активу, становить 0%. До того ж, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску транші депозиту на загальну суму 2 304 тис. грн. є такими, що були повернуті банком вчасно (08.01.2024 і 01.02.2024 відповідно).

##### *Щодо торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості*

Станом на 31.12.2023 року торгова та інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 4 516 тис. грн. представлена: а) торговою дебіторською заборгованістю на суму 51 тис. грн., представленою непогашеними сумами винагороди від управління активами АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» і АТ «БРАНКО» за грудень 2023 року; б) дебіторською заборгованістю з нарахованих за банківськими депозитами відсотків в сумі 24 тис. грн. Товариство не створювало резерв під збитки на торгову та іншу поточну дебіторську заборгованість, оскільки вага такої дебіторської заборгованості є несуттєвою. До того ж, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску вказана дебіторська заборгованість була погашена

боржниками в повному обсязі; б) заборгованістю ТОВ «ІНТЕГРІТІ КЕПІТАЛ ФАНД» за виданою безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою на суму 4 486 тис. грн., відкоригованою на резерв під збитки в сумі 45 тис. грн. Проводився аналіз, викладений в пункті 4.7.7. Приміток. За результатами проведеного аналізу, керівництво Товариство визнало резерв під збитки в сумі 45 тис. грн.

Ціль управління кредитним ризиком – мінімізація впливу кредитного ризику на вартість чистих активів Товариства. Політика з управління ризиком орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиком, на встановлення контролю за ризиком, а також постійний моніторинг за рівнем ризику, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиком.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

#### 7.4.2. Ризик ліквідності

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

Ціль управління ризиком ліквідності – забезпечення достатніх коштів для повного та своєчасного виконання Товариством усіх своїх зобов'язань перед кредиторами. Політика з управління ризиком орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиком, на встановлення контролю за ризиком, а також постійний моніторинг за рівнем ризику, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиком. Управління ризиком керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на ліквідність Товариства та застосування інструментарію щодо його контролю.

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

Фінансові зобов'язання Товариства складаються із непохідних фінансових зобов'язань, розподілених за строками погашення. Складаючи аналіз строків погашення своїх фінансових зобов'язань, Товариство визначає такі часові інтервали: не більше 3 місяців; більше 3 місяців та не більше 1 року; більше 1 року. Суми за контрактами, розкриті в аналізах строків погашення, представлені недисконтованими грошовими потоками за такими категоріями: валові зобов'язання за орендою; торговельна та інша кредиторська заборгованість. Інформація щодо недисконтованих грошових потоків за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

	Не більше 3 місяців	Більше 3 місяців та не більше одного року	Більше 1 року	Всього
<b>Період, що закінчився 31 грудня 2023 року</b>				
Валові зобов'язання за орендою	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	23	-	-	23
	<b>23</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23</b>
<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року</b>				
Валові зобов'язання за орендою	63	84	-	147
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	16	-	-	16
	<b>79</b>	<b>84</b>	<b>-</b>	<b>163</b>

#### 7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

• забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

• дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючої компанії.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом збільшення зареєстрованого капіталу, формування резервного капіталу, а також виплати дивідендів.

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

Склад власного капіталу станом на 31.12.2023 року	7 350 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 001 тис. грн.;
- Резервний капітал	147 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	202 тис. грн.

Розмір статутного та власного капіталу Товариства станом на 31.12.2023 року відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI та нормативно-правовим актам НКЦПФР.

У Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається Загальними зборами Учасників, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку, що відповідає вимогам статті 63 Закону України від 05.07.2012 р. № 5080-VI «Про інститути спільного інвестування». За даними бухгалтерського обліку в 2023 році Компанією були проведені відрахування до резервного фонду в сумі 74 тис. грн. (в розмірі 100% чистого прибутку за попередній 2022 рік), і станом на 31.12.2023 загальна сума резервного капіталу склала 147 тис. грн.

Товариство не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління через відсутність законодавчих та нормативних вимог щодо їх складання.

Тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, Товариство звільнено від складання та подання довідки про пруденційні нормативи, що застосовуються до осіб, що здійснюють управління активами інституційних інвесторів, на підставі п.8 рішення НКЦПФР від 15.02.2023 №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану».

У звітному періоді для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках Товариство керувалося вимогами Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (з урахуванням змін та доповнень і розраховувало норматив ліквідності активів:

Назва нормативу	31.12.2023	30.09.2023	30.06.2023	31.03.2023	Нормативне значення
Норматив ліквідності активів	0,6	0,6	0,4	0,3	- 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

Відповідно до рішення НКЦПФР № 1095 від 28.09.2023 року «Щодо проведення учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків переоцінки фінансових інвестицій у період дії воєнного стану», згідно якого переоцінка фінансових інвестицій, у тому числі корпоративних прав, для визначення справедливої вартості із залученням суб'єкта оціночної діяльності або оцінювача здійснюється у таких випадках:

- при первісному визнанні фінансових інвестицій за вартістю, що має відхилення від вартості придбання понад 100 відсотків;

- при здійсненні подальшої оцінки фінансових інвестицій, якщо сумарне значення відхилення справедливої вартості протягом року від попередньої балансової вартості/вартості придбання становить понад 100 відсотків.

Протягом періоду з 28 вересня 2023 року по 31 грудня 2023 року Товариство не проводило переоцінку фінансових інвестицій, у тому числі корпоративних прав.

## 7.6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

### 7.6.1. Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інвестиції в інструменти власного капіталу	Первісна оцінка інвестицій в інструменти власного капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інвестицій в інструменти капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний, дохідний	Дані незалежного оцінювача щодо визначення справедливої вартості інвестицій в інструменти власного капіталу, що не мають обігу на організованому ринку, станом на кінець звітного періоду.

Товариство здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі наступних категорій ієрархії:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівня 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

	31.12.2023				31.12.2022			
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом
Фінансові активи, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції в інструменти власного капіталу	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>РАЗОМ</b>	-	-	-	-	-	-	-	-

### 7.6.2. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2023 та 2022 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

### 7.6.3. Інші розкриття, що вимагаються МФСЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
<b>ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>				
Поточна торгівельна дебіторська заборгованість	51	-	51	-
Поточна дебіторська заборгованість з нарахованих відсотків	24	1	24	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 441	6 588	4 441	6 588
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 304	808	2 304	808

## ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	6 820	7 397	6 820	7 397
Довгострокові орендні зобов'язання	-	21	-	21
Поточні орендні зобов'язання	-	119	-	119
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	23	16	23	16
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-	-	-
	<b>23</b>	<b>156</b>	<b>23</b>	<b>156</b>

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

### 7.7. Події після звітної дати

Після звітної дати (08.01.2024 і 01.02.2024) транші депозиту на загальну суму 2 304 тис. грн. були повернуті банком.

Дата затвердження фінансової звітності зазначена в примітці 2.5.

Як зазначено в примітці 2.4, станом на дату затвердження цієї фінансової звітності на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, російські військові сили продовжують здійснювати масований обстріл військових, цивільних об'єктів та об'єктів інфраструктури, наслідком чого є значні руйнування зазначених об'єктів та втрати серед населення, часткова зупинка у наданні комунальних послуг, включаючи енергопостачання, опалення та водопостачання.

23 січня 2024 року Rating and Investment Information підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті на рівні «ССС» з прогнозом можливого зниження.

Дію воєнного стану в Україні продовжено строком на 90 діб до 14 травня 2024 року указом Президента України від 5 лютого 2024 року № 49/2024.

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Ростислав МИДЛИК

Лариса РЕПІК

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА "ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

Територія

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Управління фондами

Середня кількість працівників<sup>1</sup> 5

Адреса, телефон 01103, м. Київ, вул. Драгомирова Михайла, буд. 20, оф. 338, тел. 584-26-78

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
39691473		
8038200000		
240		
66.30		

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
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	20	20
накопичена амортизація	1002	(20)	(20)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	98	609
первісна вартість	1011	692	840
знос	1012	(594)	(231)
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	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>98</b>	<b>609</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	51
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	1	24
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 588	4 441
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	808	2 304
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>7 397</b>	<b>6 820</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 495</b>	<b>7 429</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	7 001	7 001
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	73	147
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	170	202
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>7 244</b>	<b>7 350</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	21	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>21</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	119	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	16	23
у тому числі з податку на прибуток	1621	16	23
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	95	56
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>230</b>	<b>79</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7 495</b>	<b>7 429</b>

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Ростислав МИДЛИК

Лариса РЕПІК

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



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**"КУА "ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
39691473		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**  
за 2022 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	2 050	1 819
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>Валовий:</b>			
<b>прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>2 050</b>	<b>1 819</b>
<b>збиток</b>	<b>2095</b>	-	-
Інші операційні доходи	2120	263	20
Адміністративні витрати	2130	(828)	(1 182)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(1 350)	(526)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
<b>прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>135</b>	<b>131</b>
<b>збиток</b>	<b>2195</b>	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(6)	(41)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
<b>прибуток</b>	<b>2290</b>	<b>129</b>	<b>90</b>
<b>збиток</b>	<b>2295</b>	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(23)	(16)
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
<b>прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>106</b>	<b>74</b>
<b>збиток</b>	<b>2355</b>	-	-

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>106</b>	<b>74</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	364	658
Відрахування на соціальні заходи	2510	83	146
Амортизація	2515	224	200
Інші операційні витрати	2520	157	178
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>828</b>	<b>1 182</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



*(Handwritten signature in blue ink)*

Ростислав МИДЛИК

Лариса РЕПІК

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**"КУА "ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
39691473		

**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
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 999	1 840
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	2 388	536
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(158)	(194)
Праці	3105	(321)	(531)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(88)	(164)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(94)	(141)
Інші витрачання	3190	(1 354)	(7 646)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>2 372</b>	<b>(6 300)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
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	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(876)	(211)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(876)</b>	<b>(211)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>1 496</b>	<b>(6 511)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	808	7 319
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	<b>2 304</b>	<b>808</b>

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Ростислав МІДЛИК

Лариса РЕПІК

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КУА "ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
39691473		

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2023 р.**

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>7 001</b>	-	-	<b>73</b>	<b>170</b>	-	-	<b>7 244</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>7 001</b>	-	-	<b>73</b>	<b>170</b>	-	-	<b>7 244</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>106</b>	-	-	<b>106</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	74	(74)	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	74	32	-	-	<b>74</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>7 001</b>	-	-	<b>147</b>	<b>202</b>	-	-	<b>7 350</b>

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Ростислав МІДЛИК

Лариса РЕПІК

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КУА "ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
39691473		

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
--------	-----------	------------------------	---------------------	--------------------	-------------------	---	---------------------	-------------------	--------

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>7 001</b>	-	-	<b>60</b>	<b>109</b>	-	-	<b>7 170</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>7 001</b>	-	-	<b>60</b>	<b>109</b>	-	-	<b>7 170</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>74</b>	-	-	<b>74</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	13	(13)	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	13	61	-	-	<b>74</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>7 001</b>	-	-	<b>73</b>	<b>170</b>	-	-	<b>7 244</b>

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



*(Handwritten signature in blue ink)*

Ростислав МІДЛИК

Лариса РЕПІК

