

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління
активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал»
за 2023 рік**

ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»

ЗМІСТ

	ст.
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1 - 10
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2023 рік	11
РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ станом на 31 грудня 2023 року	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	12 – 13
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	14 – 15
Звіт про рух грошових коштів	16 – 17
Звіт про зміни у власному капіталі	18 – 21
Примітки до річної фінансової звітності	22 – 46

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

**Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами – Адміністратор
пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал»**

**Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами – Адміністратор
пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал»**

ЗВІТ ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (далі – Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

Ми звертаємо увагу на п. 2.5. «Припущення про безперервність діяльності» Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023р., яка описує несприятливий вплив військової агресії російської федерації проти України, розпочатої 24 лютого 2022 року. Зокрема вказується, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваним впливом триваючих військових дій на території України, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ), 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.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання річної фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання річної фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні річної фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про

безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію або 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 річної фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що річна фінансова звітність Компанії в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 річної 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 річної 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 відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом Компанії;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Компанії 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 відповідного розкриття інформації у річній 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 річної фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує річна фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей звіт складено відповідно з Вимогами до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР), затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 року №555 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 07.09.2021 року за №1176/36798.

Вступний параграф

Основні відомості про компанію з управління активами.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц - Капітал»;

Код за ЄДРПОУ: 33058377;

Вид діяльності за КВЕД: 66.30 Управління фондами; 66.19 - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.29 - інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення;

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів: АД №075777, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Рішення №667 від 08.08.2012 р., строк дії ліцензії з 19.08.2012 р. необмежений;

Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку: Реєстраційний номер № 986, дата включення в реєстр 08.02.2007р.

Місцезнаходження: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, 34, офіс 215, тел. (044) 285-77-83.

Перелік інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні Компанії:

№ з/п	Назва інституту спільного інвестування	Код ЄДРПОУ / ЄДРІСІ
1	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Вежа" (ПВІФ "Вежа")	233246
2	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "ДніпроБуд" (ПВІФ "ДніпроБуд")	233247
3	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Українська нерухомість" (ПВІФ "Українська нерухомість")	233249
4	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Інвесткапітал" (ПВІФНЗ "Інвесткапітал")	2331245
5	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "М-Будінвест" (ПВІФНЗ "М-Будінвест")	233806
6	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ" (ПАТ "ЗНВКІФ "ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ")	38751178/ 13300217
7	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АСТЕРА" (АТ "АСТЕРА")	40605204/ 13300413
8	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КАССІОПЕЯ" (АТ "ЗНВКІФ "КАССІОПЕЯ")	41499510/ 13300539
9	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "РЕВОЛЮТ" (АТ "ЗНВКІФ "РЕВОЛЮТ")	42948308/ 13300725
10	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІСТЕМ КЕПІТАЛ	41056149/ 13300496

№ з/п	Назва інституту спільного інвестування	Код ЄДРПОУ / ЄДРІСІ
	ДЕВЕЛОПМЕНТ" (АТ "ЗНВКІФ "СІСТЕМ КЕПІТАЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ")	
11	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БРЕНТ" (АТ "ЗНВКІФ "БРЕНТ")	41940355/ 13300614
12	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФЕМІЛІ ОФІС" (АТ "ФЕМІЛІ ОФІС")	42434920/ 13300664
13	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЕФФА" (АТ "ЕФФА")	43075006/ 13300760
14	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІДА" (АТ "ІДА")	43423966/ 13300841
15	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СИГНОРІЯ" (АТ "СИГНОРІЯ")	43424006/ 13300840
16	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПІННЕКЛ КЕПІТАЛ ПАРТНЕРС" (АТ "ЗНВКІФ "ПІННЕКЛ КЕПІТАЛ ПАРТНЕРС")	43507349/ 13300879
17	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЕДВАНС КАПІТАЛ" (АТ "ЗНВКІФ "ЕДВАНС КАПІТАЛ")	44106915/ 13301121
18	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КЮРАСАО" (АТ "ЗНВКІФ "КЮРАСАО")	44200904/ 13301274
19	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БІЛГРУП" (АТ "БІЛГРУП")	44350894/ 13301269
20	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІНВЕ" (АТ "ЗНВКІФ "СІНВЕ")	44516883/ 13301367
21	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЖИ-ГРУПП" (АТ "ЗНВКІФ "ДЖИ-ГРУПП")	44491859/ 13301390

Інша інформація про Компанію.

Компанія за метою створення та виключним видом господарської діяльності є фінансовою установою, яка здійснює професійну діяльність на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Станом на 31 грудня 2023 року Компанія:

- не є контролером / учасником небанківської фінансової групи;
- не є підприємством, що становить суспільний інтерес;
- не має материнських / дочірніх компаній.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності.

Відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 року N163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 року за N768/36390, Компанія провела державну реєстрацію з поданням 29.09.2021р. опису структури власності (реєстраційний номер справи: 107000024184).

Громадянин України Пісний Андрій Іванович є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ», оскільки його частка прямого володіння (прав голосу) ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ» у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень складає 100 (сто) відсотків статутного капіталу (Протокол №391 загальних зборів учасників від 21.08.2019р., зареєстровано 22.08.2019р.,

код реєстрації 318349941561). Пісний Андрій Іванович не є посередником, агентом чи номінальним власником. Відсутні інші особи, які могли б здійснювати непрямий вирішальний вплив (НВВ) на діяльність ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ».

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на 31.12.2023 року не є повною.

Інформація про правильність розрахунку пруденційних показників діяльності компанії з управління активами

Відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 року №1597 та з урахуванням Положення «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (рішення НКЦПФР від 29.09.2022р. N 1221 діє з 01.10.2022р. на час воєнного стану), Компанією було розраховано наступні пруденційні показники:

Показники	станом на 31.12.2023р.	станом на 31.12.2022р.
1. Показник мінімального розміру власних коштів – ≥ 3,5 млн. грн.	10 327 тис. грн.	10 342 тис. грн.
2. Норматив достатності власних коштів ≥ 1,0	8,5785	5,1003
3. Коефіцієнт покриття операційного ризику ≥ 1,0	10,8870	11,3825
4. Коефіцієнт фінансової стійкості ≥ 0,5	0,8733	0,9125
5. Норматив ліквідності активів ≥ 0,5	0,9018	-

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що Компанія некоректно розраховувала пруденційні показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Інформація щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

Розмір статутного капіталу Компанії, сплачений грошовими коштами, станом на 01.01.2023р. та на 31.12.2023р. становить 10 000 000 (десять мільйонів) гривень та відповідає законодавчим вимогам щодо розміру статутного капіталу Компанії з управління активами, визначеним п.3 Глави 1 Розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. №1281. Вклади учасників відображені в бухгалтерському обліку Компанії та відповідають Статуту.

Розмір власного капіталу Компанії станом на 31.12.2023р. становить 11 032 тис. грн. (на 31.12.2022р. - 10 868 тис. грн.) та відповідає вимогам п.5 глави 3 Розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 р. №92, згідно яких Компанія з управління активами, яка не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис. грн.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що розмір статутного та власного капіталу не відповідає вимогам законодавства України.

Інформація щодо відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам.

Відповідно до Статуту (пп. 11.9.), Компанія створює резервний капітал у розмірі 25% від статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань в розмірі 5% суми чистого прибутку.

Станом на 01.01.2022р. сума резервного капіталу Компанії складала 268 тис. грн. Відповідно до Рішення одноособового учасника №425 від 05.10.2022р. було затверджено результати діяльності Компанії за 2021 рік та прийнято рішення про спрямування 5% чистого прибутку до резервного капіталу в сумі 23 тис. грн. Упродовж 2023 звітного року розподілу прибутку не відбувалось, станом на 31.12.2023р. сума резервного капіталу становить 291 тис. грн., що становить 2,91% від розміру статутного капіталу Компанії. Компанія не мала можливості сформувати резервний капітал в повному розмірі у зв'язку із відсутністю джерел фінансування (достатнього розміру прибутку).

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що розмір резервного фонду та щорічних відрахувань до нього не відповідає Статуту Компанії.

Інформація щодо відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

В зв'язку із введенням воєнного стану на всій території України відповідно до Указу Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 із змінами, НКЦПФР було прийняте Рішення №508 від 01.06.2022 року стосовно того, що граничний термін розробки та затвердження внутрішніх положень, що регулюють функціонування системи внутрішнього контролю становить 90 (дев'яносто) календарних днів після завершення воєнного стану. Станом на момент надання Нашого Звіту (14.02.2024р.) воєнний стан продовжується, Кодекс корпоративного управління Компанії не розроблено.

Рішенням учасника Компанії № 421 від 30.12.2021 року було прийнято рішення про тимчасове покладення функцій органу відповідального за здійснення нагляду на єдиного учасника Компанії.

Компанією розроблено Положення про професійну діяльність з управління активами інституційних інвесторів (Наказ від 01.12.2014р. за №0112/03-з). Положення встановлює вимоги до ведення професійної діяльності з управління активами, опис основних функцій Компанії, порядок і строки розгляду звернення клієнтів та професійних учасників ринку капіталу, процедури запобігання несанкціонованому доступу до інформації з обмеженням доступу і її неправомірному використанні, кваліфікаційні вимоги до фахівців Компанії.

Компанією розроблено Положення про організацію системи управління ризиками (Наказ від 01.12.2014р. за №0112/02-з). Положення визначає і регламентує комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків у діяльності Компанії та інституційних інвесторів, що перебувають у її управлінні.

Відповідно до Рішення Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 294 від 01.12.2014р.) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). Функції внутрішнього аудиту (контролю) покладено на окрему посадову особу - Косташ Дмитро Сергійович (РНОКПП 3393913354), призначеного Рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 345 від 30.11.2016р.).

Єдиним учасником Компанії є Пісний Андрій Іванович, який володіє часткою у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень, що складає 100 (сто) відсотків статутного капіталу Компанії. Будь-які обмеження прав участі та голосування учасників на загальних зборах відсутні.

Призначення та звільнення посадових осіб Компанії, окрім генерального директора та інших членів дирекції, відбувається на підставі наказів по підприємству. Призначення та звільнення

генерального директора та інших членів дирекції Компанії відбувається на підставі рішень учасників.

Органами управління Компанії у відповідності з статутними документами є: загальні збори учасників (вищий орган управління) та Дирекція (виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю).

Компанія має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені у Статуті Товариства, Положеннях органів управління, посадових інструкціях. Внутрішній аудитор Компанії підпорядковується Загальним зборам учасників, виконує професійні обов'язки (заходи контролю) згідно з затвердженою програмою. Доступ до комп'ютеризованого обліку окремих операцій Компанії, заробітної плати мають визначені відповідальні особи в рамках службових обов'язків.

Посадовими особами Компанії, відповідальними за підготовку та представлення фінансової звітності є: Генеральний директор – Пісний Андрій Іванович; головний бухгалтер – Винокурова Вікторія Анатоліївна.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Компанії не відповідає вимогам законодавства України.

Інформація щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності Компанії, аудитором було визначено наступний перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2023 року:

- інформація про власників Компанії

Повне найменування юридичної особи-власника (акціонера, учасника) Компанії чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи-власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії	Ідентифікаційний код юридичної особи-власника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Компанії, %
Власник – фізична особа			
Пісний Андрій Іванович	2385203178	СН 955903, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 20.10.1998р.	100
Усього:			100

- інформація про керівника Компанії та пов'язаних з ним осіб

Прізвище, ім'я, по батькові керівника Компанії та його прямих родичів, реєстраційний номер	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
Пісний Андрій Іванович, ІПН 2385203178	33058377	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами - Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал»	Україна, 01133, м. Київ, бул. Л.Українки, буд. 34, оф. 215	100
Пісна Тетяна Станіславівна (дружина), ІПН 2512015240	40314585	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Фортеця»	Україна, 01010, м. Київ, провулок Хрестовий, буд. 2	-

Упродовж 2023 року інші операції, окрім виплати заробітної плати керівнику Компанії Пісному Андрію Івановичу, з пов'язаними особами не відбувалися.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що Компанією не розкрита інформація щодо пов'язаних сторін та операцій з ними.

Інформація про наявність подій після дати балансу.

Всі події після звітної дати (31.12.2023р.) та до дати видачі Звіту незалежного аудитора здійснювались в межах операційної діяльності. На нашу думку, будь яких інших подій, які не вимагають коригування річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та які не знайшли відображення у цій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, не відбувалося.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати про наявність подій, які вимагають коригування річної фінансової звітності за 2023 рік.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності.

Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»;

Ідентифікаційний код: 30371406;

Номер реєстрації у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2069;

Посилання на Реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho- stanovljat-suspilnyj-interes/>

Веб сторінка суб'єкта аудиторської діяльності: <https://capital-plus.com.ua/>

Місцезнаходження: вул. Кирилівська (Фрунзе), буд. 14-18, кв. 49, м. Київ, 04080, Україна.

Телефон +380 44 5026718.

Основні відомості про умови договору про надання аудиторських послуг.

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір №19 про надання аудиторських послуг від 14 січня 2019 року; Протокол №7 від 29 січня 2024 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку проведення – 29.01.2024 року.

Дата закінчення проведення – 14.02.2024 року.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс» Шевцова Тетяна Сергіївна (сертифікат серії А № 000893, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100834).

Партнер із завдання

Шевцова Т. С.

вул. Кирилівська (Фрунзе), буд. 14-18, кв. 49, м. Київ, 04080

14 лютого 2024 року



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І
ЗАТВЕРДЖЕННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 рік**

Керівництво відповідає за підготовку річної фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (надалі – Компанія), станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Товариства відповідає за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє в будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до українського законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Річна фінансова звітність Компанії за 2023 рік була затверджена до випуску керівництвом 03 січня 2024 року.

Від імені керівництва:

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Пісний А. І.

Винокурова В. А.

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

		КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)		2024	01 01
Підприємство		33058377	
Територія		UA80000000000624772	
Організаційно-правова форма		240	
Вид економічної діяльності		66.30	
Середня кількість працівників			
Адреса, телефон			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV			
Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма			
N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v	

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.**

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7	-
первісна вартість	1001	535	535
накопичена амортизація	1002	(528)	(535)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	67	67
Основні засоби	1010	105	52
первісна вартість	1011	647	647
знос	1012	(542)	(595)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	280	994
Усього за розділом I	1095	459	1 113
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	14	16
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 268	6 058
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	30	121
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	230	117
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 910	5 208
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	11 452	11 520
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 911	12 633

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	291	291
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	577	741
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	10 868	11 032
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	662
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	662
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	277	309
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	3
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
одержаними авансами	1635	-	-
розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	766	627
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	1 043	939
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	11 911	12 633

Керівник

Головний бухгалтер



Пісний А.І.

Винокурова В.А.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "
 КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ -
 АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "УКРСОЦ-
 КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

33058377

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2023 рік**

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 265	4 524
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	4 265	4 524
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	698	296
Адміністративні витрати	2130	(4 757)	(4 815)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	(99)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	206	-
збиток	2195	-	(94)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	45
Інші доходи	2240	6	6
Фінансові витрати	2250	(39)	(53)
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(6)	(56)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	167	-
збиток	2295	-	(152)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	164	-
збиток	2355	-	(152)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Оцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Оцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	164	(152)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	25	34
Витрати на оплату праці	2505	2 829	2 990
Відрахування на соціальні заходи	2510	504	602
Амортизація	2515	433	455
Інші операційні витрати	2520	966	833
Разом	2550	4 757	4 914

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Пісний А.І.

Винокурова В.А.

1	2	3	4
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(328)	(187)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(328)	(131)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	298	3
Залишок коштів на початок року	3405	4 910	4 907
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5 208	4 910

Керівник

Головний бухгалтер



Пісний А.І.

Винокурова В.А.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "УКРСОЦ-КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2024 01 01

за ЄДРПОУ

33058377

КОДИ

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований пайовий капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	291	577	-	-	10 868
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								-
Виправлення помилок	4010								-
Інші зміни	4090								-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	291	577	-	-	10 868
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	164	-	-	164
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення боргованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	164	-	-	164
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	291	741	-	-	11 032

Керівник

Головний бухгалтер



Пісний А.І.

Винокурова В.А.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "УКРСОЦ-КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2023 01 01

за ЄДРПОУ

33058377

КОДИ

Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний пайовий капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	268	752	-	-	11 020
Коригування: Зміна облікової політики	4005								-
Виправлення помилки	4010								-
Інші зміни	4090								-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	268	752	-	-	11 020
Частий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(152)	-	-	(152)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямовання прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	23	(23)	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	23	(175)	-	-	(152)
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	291	577	-	-	10 868

Керівник

Головний бухгалтер



Пісний А.І.

Винокурова В.А.

ПРИМІТКИ
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "УКРСОЦ – КАПІТАЛ"
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Примітка 1. Інформація про Компанію.

1.1. Загальна інформація.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "УКРСОЦ – КАПІТАЛ" (далі за текстом Товариство/Компанія/Підприємство) зареєстроване 22.07.2004р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією за №1 070 102 0000 000241. Основні дані про Компанію наведені в таблиці.

Код ЄДРПОУ	33058377
Організаційно-правова форма	товариство з обмеженою відповідальністю
Державна реєстрація	№1 070 102 0000 000241 від 22.07.2004р.
Остання реєстрація	Код 265634542553 від 21.12.2018р.
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у м. Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 34, оф.215
Телефон	(044) 492-95-56; 285-77-83; 285-78-53
Розрахунковий рахунок	UA573057490000002650330456903
Назва банку	АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО" у м. Києві
Керівник Компанії	Пісний Андрій Іванович, РНОКПП 2385203178
Основні види діяльності	66.30 - управління фондами; 66.19 - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.29 - інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення.
Ліцензії	професійна діяльність на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів, серія АД №075777, видана НКЦПФР, рішення №667 від 08.08.2012 р. Строк дії ліцензії з 19.08.2012 р. необмежений.
Свідоцтво	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане ДКЦПФР. Реєстраційний номер № 986. Дата включення в реєстр 08.02.2007 р.
Статут	Відповідно до Протоколу зборів Учасників №1 від 10.07.2004р. було прийнято рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів "Укрсоц – Капітал".

1.2. Перелік інститутів спільного інвестування.

Станом на 31.12.2023р. Компанія здійснює управління наступними пайовими та корпоративними інвестиційними фондами:

№ з/п	Назва інституту спільного інвестування	Код ЄДРПОУ ЄДРІСІ /
1	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Вежа" (ПВІФ "Вежа")	233246
2	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "ДніпроБуд" (ПВІФ "ДніпроБуд")	233247
3	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Українська нерухомість" (ПВІФ "Українська нерухомість")	233249
4	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Інвесткапітал" (ПВІФНЗ "Інвесткапітал")	2331245
5	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "М-Будінвест" (ПВІФНЗ "М-Будінвест")	233806
6	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ" (ПАТ "ЗНВКІФ "ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ")	38751178/ 13300217
7	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АСТЕРА" (АТ "АСТЕРА")	40605204/ 13300413
8	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КАССІОПЕЯ" (АТ "ЗНВКІФ "КАССІОПЕЯ")	41499510/ 13300539

№ з/п	Назва інституту спільного інвестування	Код ЄДРПОУ ЄДРІСІ /
9	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "РЕВОЛЮТ" (АТ "ЗНВКІФ "РЕВОЛЮТ")	42948308/ 13300725
10	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІСТЕМ КЕПІТАЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ" (АТ "ЗНВКІФ "СІСТЕМ КЕПІТАЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ")	41056149/ 13300496
11	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БРЕНТ" (АТ "ЗНВКІФ "БРЕНТ")	41940355/ 13300614
12	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФЕМІЛІ ОФІС" (АТ "ФЕМІЛІ ОФІС")	42434920/ 13300664
13	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЕФФА" (АТ "ЕФФА")	43075006/ 13300760
14	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІДА" (АТ "ІДА")	43423966/ 13300841
15	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СИГНОРІЯ" (АТ "СИГНОРІЯ")	43424006/ 13300840
16	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПІННЕКЛ КЕПІТАЛ ПАРТНЕРС" (АТ "ЗНВКІФ "ПІННЕКЛ КЕПІТАЛ ПАРТНЕРС")	43507349/ 13300879
17	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЕДВАНС КАПІТАЛ" (АТ "ЗНВКІФ "ЕДВАНС КАПІТАЛ")	44106915/ 13301121
18	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КЮРАСАО" (АТ "ЗНВКІФ "КЮРАСАО")	44200904/ 13301274
19	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БІЛГРУП" (АТ "БІЛГРУП")	44350894/ 13301269
20	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІНВЕ" (АТ "ЗНВКІФ "СІНВЕ")	44516883/ 13301367
21	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЖИ-ГРУПП" (АТ "ЗНВКІФ "ДЖИ-ГРУПП")	44491859/ 13301390

1.3. Операційне середовище.

Російське вторгнення в Україну в 2022 році дало початок одній з найбільш масштабних і руйнівних воєн у світі з часів II світової війни. Вартість збитків та потреб у відновленні вже сягають рекордних величин, а темпи падіння реального ВВП і промислового виробництва в світі перевищують показники більшості країн під час воєн II половини XX – початку XXI ст. З іншого боку, Україні в 2022 - 2023 роках вдалося уникнути макрофінансової дестабілізації та диверсифікувати джерела фінансування видатків, що утримуватиме економіку від подальшого падіння й позитивно впливатиме на перспективи повоєнного відновлення.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції за рахунок війни та друку гривні для покриття воєнних видатків. Втім, упродовж 2023 року інфляцію вдалось вгамувати та втримати національну економіку за рахунок:

- регулярного надходження іноземної допомоги, що дозволило припинити монетарне фінансування бюджету (завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні ресурси у 2023 році сягнули історично рекордного рівня на кінець року в сумі 40,5 млрд. доларів. Це більше, ніж до повномасштабного вторгнення.);
- стабілізації курсу гривні (на початку 2023 року офіційно зафіксований курс долара США складав 36,6 грн. Уряд закладав в бюджет 2023 року середньорічний курс на рівні 42,2 грн./долар. НБУ більшу частину року зберігав курс на рівні 36,6 грн./долар. 3 жовтня 2023 року НБУ перейшов на режим керованої гнучкості та завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть зміцнювалась, але на кінець 2023 року відбулось незначне зростання офіційного курсу до 38,0 грн./долар.);
- рекордних показників росту агропромислового комплексу за всю історію України (зібрано близько 80 мільйонів тон різних сільгоспкультур);
- зростання імпорту та відновлення експорту, розширення альтернативних логістичних каналів для експорту (особливо аграрного експорту завдяки власному зерновому коридору, який вдалось відновити за підтримки країн Заходу, нашого ППО та системи страхування з залученням британських компаній, що нівелювало ризики для перевізників);
- підвищення виробництва на потреби оборонно-промислового комплексу.

Єврокомісія, як один з ключових донорів України під час війни, у своїх останніх звітах покращила прогноз зростання української економіки у 8 разів – з 0,6% до 4,8% у 2023 році. Інші світові та українські

установи такі, як МВФ, НБУ та Мінекономіки, мають більш скептичну думку. За даними Інформаційного агентства «УНІАН» порівняльні прогнози, щодо відновлення української економіки є наступними (<https://www.unian.ua/economics/finance/>):

Установа	ВВП 2023 рік	ВВП 2024 рік	Курс грн./долар (2023р. / 2024р.)	Інфляція (2023р. / 2024р.)
Єврокомісія	4,8%	3,7%	- / -	7,0% / -
Світовий банк	3,5%	4,0%	- / -	6,6%* / 7,0%
МВФ	2,0%	3,2%	37,5 / 41,4	17,7% / 13,0%
НБУ	4,9%	3,6%	- / -	5,8% / 9,8%
Бюджет – 2024	-	4,6%	- / 40,7	- / 9,7%
Уряд	4,0%	5,0%	42,2** / 41,4	10,6% / 9,7%

* - на 2023 рік Світовий банк має прогноз інфляції не для України, а для всієї Східної Європи;

** - прогноз уряду у Бюджеті – 2023.

Проте варто зазначити, хоча прогнози перевищують попередні консервативні оцінки, національна економіка поки і близько не наближається до рівня, який був до початку повномасштабного вторгнення. У 2022 році національна економіка впала на 28,8%, а в 2023 році зросла до 4,8% (за деякими прогнозами до 5,0% – 5,5%), то за підсумками ВВП у 2023 році майже на 26% нижчий, ніж у довоєнному 2021 році. Економіці ще мінімум 5-6 років доведеться відновлюватись, щоб досягти показників 2021 року.

Однак в таких складних економічних умовах український бізнес продемонстрував високий рівень стійкості та адаптивності, підлаштувався під існуючі виклики. Всі експерти та установи відзначають головну тенденцію 2023 року: Україна змогла не просто вистояти, але й стабілізувати свою економіку. Апокаліптичні прогнози початку навали не справдилися навіть щодо більшості прифронтових територій (окрім Донецької та Луганської областей), де економічна активність також зростає.

Ринки капіталу також відіграють критично важливу роль у фінансуванні економічного зростання. Однак треба зазначити, що на сьогодні існує дуже низька активність міжнародних приватних інвесторів до України, на сам перед, обумовлена невизначеністю і воєнними ризиками. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їх вплив у довгостроковій перспективі неможливо визнати. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, оскільки виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Компанія і надалі спрямовуватиме свої зусилля на залучення та ефективне розміщення фінансових ресурсів інвесторів, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Ця річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на діяльність та фінансовий стан Товариства.

1.4. Наявність умов для впровадження професійної діяльності на ринках капіталу.

Для забезпечення провадження професійної діяльності на ринках капіталу Компанією були укладені договори на користування нежитловим приміщенням місцезнаходженням 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, б. 34 оф.215 загальною площею 80,1 квадратних метри: Договори оренди приміщення під офіс: №18 від 30.09.2023р. (дія з 01.10.2023р.), №17 від 28.10.2020р. (дія до 30.09.2023р. включно) та №33 від 27.11.2017р. (дія до 31.10.2020р. включно). Упродовж 2021-2023 років Компанія не змінювала місцезнаходження, професійна діяльність здійснюється в орендованому приміщенні, яке відповідає ліцензійним вимогам.

Наявність сертифікованих фахівців при провадженні професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Номер сертифікату	Термін дії	
			початок	закінчення
Пісний Андрій Іванович	Генеральний директор	№ 14623-У	23.04.2020	15.04.2023
Темчишена Олена Володимирівна	Начальник відділу управління активами	№ 014387-У	22.06.2021	20.05.2024
Михайлов Ярослав Леонідович	Фахівець з управління активами	№ 014386-У	01.06.2021	22.04.2024

* тимчасово на період дії воєнного стану, сертифікати на право вчинення дій, пов'язаних з безпосереднім провадженням професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, строк дії

яких завершується в період дії воєнного стану, вважаються продовженими на період до 30 днів після завершення дії воєнного стану. (Рішення НКЦПФР №160 від 13.03.2022р.).

Змін у складі керівництва Компанії упродовж 2021-2023 років не відбувалося. Станом на 31.12.2023р. кількість працівників складає 18 осіб.

Представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Компанії з управління активами. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

1.5. Наявність системи внутрішнього аудиту (контролю) Компанії.

Відповідно до Рішення Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 294 від 01.12.2014 р.) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). Функції внутрішнього аудиту (контролю) покладено на окрему посадову особу - Косташ Дмитро Сергійович (РНОКПП 3393913354), призначеного Рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 345 від 30.11.2016 р.).

1.6. Структура власності та інформація про кінцевих бенефіціарних власників.

Громадянин України Пісний Андрій Іванович є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ», оскільки його частка прямого володіння (прав голосу) ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ» у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень складає 100 (сто) відсотків статутного капіталу (Протокол №391 загальних зборів учасників від 21.08.2019р., зареєстровано 22.08.2019р., код реєстрації 318349941561). Пісний Андрій Іванович не є посередником, агентом чи номінальним власником. Відсутні інші особи, які могли б здійснювати непрямий вирішальний вплив (НВВ) на діяльність ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ».

Відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 року N163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 року за N768/36390, Компанія провела державну реєстрацію з поданням 29.09.2021р. опису структури власності (реєстраційний номер справи: 107000024184).

1.7. Виконання Товариством зовнішніх вимог стосовно капіталу.

Розмір статутного капіталу Компанії, сплачений грошовими коштами, станом на 01.01.2022р., на 31.12.2022р. та на 31.12.2023р. становить 10 000 000 (десять мільйонів) гривень та відповідає законодавчим вимогам щодо розміру статутного капіталу Компанії з управління активами, визначеним п.3 глави 3 Розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 р. №92.

Розмір власного капіталу Компанії станом на 31.12.2023р. становить 11 032 тис. грн. (на 31.12.2022р. - 10 868 тис. грн., на 31.12.2021р. - 11 020 тис. грн.) та відповідає вимогам п.5 глави 3 Розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 р. №92, згідно яких Компанія з управління активами, яка не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис. грн.

1.8. Оцінка ризиків професійної діяльності на ринках капіталу.

Оцінка ризиків професійної діяльності здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначені у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженому рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (Дію цього рішення зупинено на період дії воєнного стану з 16.02.2023р. (рішення НКЦПФР від 15.02.2023 року N 153))

Основні показники для компаній з управління активами, що розраховує Товариство, наступні:

Показники	станом на 31.12.2023р.	станом на 31.12.2022р.
1. Показник мінімального розміру власних коштів – >= 3,5 млн. грн.	10 327 тис. грн.	10 342 тис. грн.
2. Норматив достатності власних коштів (власні кошти / 0,25 * фіксовані витрати) >= 1,0	8,5785	5,1003
3. Коефіцієнт покриття операційного ризику (власні кошти / величина операційного ризику) >= 1,0	10,8870	11,3825
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (Власний капітал / активи) >= 0,5	0,8733	0,9125

Згідно Положення «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (рішення НКЦПФР від 29.09.2022р. N 1221; дія з 01.10.2022р. – на час

воєнного стану) для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів, який розраховується за формулою:

$$\frac{ГК + ОВДП + ОЗДП + ФІ - ЗБ}{ПК}$$

ПК

Де ГК - грошові кошти, що включають кошти установи на поточних рахунках та депозити в банках (крім банків, у яких запроваджено тимчасову адміністрацію або проводиться процедура ліквідації),
ОВДП - облігації внутрішньої державної позики України, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах,
ОЗДП - облігації зовнішньої державної позики України, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах,
ФІ - фінансові інструменти, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах, які включають: іноземні цінні папери, які зараховані на рахунки в цінних паперах у Національному депозитарії України та допущені до обігу на території України відповідно до Положення про допуск цінних паперів іноземних емітентів до обігу на території України, затвердженого рішенням Комісії від 21 січня 2021 року N 34, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23.03.2021р. за N 379/36001 (зі змінами),
інвестиційні сертифікати відкритих спеціалізованих інвестиційних фондів грошового ринку,
ЗБ - зобов'язання, що включають загальну суму зобов'язань (довгострокових та поточних), у розумінні Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та стандартів бухгалтерського обліку, фінансової звітності,
ПК - мінімальний розмір початкового капіталу, встановлений законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, що здійснюється установою.

Норматив ліквідності активів станом на 31.12.2023р. становить 0,901761013.

(нормативне значення нормативу ліквідності активів:

з 01.01.2023р. - не менше 0,1; з 01.03.2023р. - не менше 0,3; з 01.10.2023р. - не менше 0,5)

Розраховані показники ступеню ризику Товариства свідчать про постійне дотримання пруденційних нормативів та загальний дуже низький рівень ризику провадження професійної діяльності.

Примітка 2. Загальні основи формування фінансової звітності.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії 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 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Компанія застосовує МСФЗ для фінансової звітності згідно норм ст. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» N 996-XIV від 16 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями). Фінансова звітність є складеною відповідно до МСФЗ тільки тоді, якщо відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, які є обов'язковими для виконання на дату складання фінансової звітності. Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на дату складання звітності, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

У фінансовій звітності Компанія одиницею обліку визнається право або група прав, обов'язок або група обов'язків, або група прав та обов'язків, до яких застосовуються критерії визнання та концепції оцінки. Одиниця обліку обирається для активів чи зобов'язань під час розгляду того, яким чином критерії визнання та концепції оцінки застосовуватимуться до такого активу чи зобов'язання, а також до пов'язаних з ними доходу та витрат. У випадку передачі частини активу або частини зобов'язання, то одиниця обліку зазнає змін, унаслідок яких переданий компонент та збережений компонент стають окремими одиницями обліку.

Метою фінансової звітності Компанії є надання фінансової інформації, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів Компанії. Якісні характеристики корисної фінансової інформації визначають типи інформації, що найімовірніше, є найбільш корисними для нинішніх та потенційних інвесторів, регулюючих органів для прийняття рішень на основі інформації, що надана у фінансовій звітності. Фінансова звітність Компанії базується на наступних характеристиках:

- **основоположні якісні характеристики** (доречність - доречна фінансова інформація може спричинити відмінності у рішеннях, якщо вона має передбачувану цінність, підтверджувальну цінність або і те, і друге; **суттєвість** - інформація є суттєвою, якщо її ненаведення, викривлення або завуальовування може, згідно з обґрунтованими очікуваннями, вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення; **правдиве**

подання - щоби бути корисною, фінансова інформація повинна не лише подавати доречні явища, але вона повинна також правдиво подавати сутність явищ, які вона призначена подавати. Правдиве подання має бути повним (охоплювати всю інформацію), нейтральним (не має упередженості, спирається на обачність) і вільним від помилок (немає помилок або пропусків в описі явища));

- **посилювальні якісні характеристики** (зіставність - дає змогу користувачам ідентифікувати та зрозуміти подібності статей та відмінності між ними. Зіставність не стосується лише однієї статті, для зіставлення необхідно щонайменше дві статті. Послідовність у використанні тих самих методів або з періоду в період дозволяє досягти зіставної характеристики; можливість перевірки - допомагає запевнити користувачів у тому, що інформація правдиво подає економічні явища, які вона призначена подавати. Різні поінформовані та незалежні спостерігачі можуть досягти консенсусу, хоча і необов'язково повної згоди, щодо того, що конкретний опис є правдивим поданням. Перевірка може бути прямою (прямий кількісний перерахунок) та непрямую (перевірка вхідних даних, моделі, формул та інших методів); своєчасність - означає можливість для осіб, які приймають рішення, мати інформацію вчасно, так щоб ця інформація могла вплинути на їхні рішення; зрозумілість - класифікація, характеристика та подання інформації ясно і стисло робить її зрозумілою).

Фінансова звітність розкриває фінансову інформацію про активи, зобов'язання, власний капітал, дохід і витрати Компанії, яка є корисною для користувачів фінансової звітності при оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень та при оцінюванні раціональності управління керівництвом економічними ресурсами. Ця інформація надається:

- у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів, зобов'язань і власного капіталу;
- у звіті (звітах) про фінансові результати шляхом визнання доходу та витрат;
- в інших звітах і примітках.

Фінансова звітність включає наступні елементи, що пов'язані з економічними ресурсами, вимогами та змінами в обсязі економічних ресурсів та розмірі вимог:

актив – теперішній економічний ресурс, що контролюється Компанією в наслідок минулих подій (економічний ресурс – це право, що має потенціал створення економічних вигід);

зобов'язання – теперішній обов'язок передати економічний ресурс унаслідок минулих подій;

власний капітал – залишкова частка в активах Компанії після вирахування всіх її зобов'язань;

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

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

Оцінюючи, чи відповідає елементи фінансової звітності визначенню активу, зобов'язання або власного капіталу, Компанія звертає увагу на сутність операції, а не лише на їх юридичну форму. Визначення доходу та витрат ідентифікують їхні основні риси, але не ведуть до встановлення критеріїв, яким вони повинні відповідати перед визнанням їх у Звіті про фінансові результати (сукупний дохід).

У фінансовій звітності Компанія визнає актив, якщо існують такі аспекти:

право (право на одержання грошових коштів, товарів або послуг; права на обмін економічними ресурсами; права на фізичні об'єкти та об'єкти інтелектуальної власності);

потенціал (створення економічних вигід понад ті, що доступні всім іншим сторонам);

контроль (теперішня спроможність керувати використанням економічного ресурсу та одержувати економічні вигоди; не давати іншим сторонам керувати використанням економічного ресурсу та одержувати економічні вигоди; майбутні економічні вигоди від ресурсу прямо чи опосередковано надходять до Компанії, а не до інших сторін).

Зобов'язання визнаються Компанією в разі одночасного виконання всіх трьох критеріїв:

обов'язок (дія або відповідальність перед іншою особою, уникнути якої Компанія не має практичної можливості);

передання економічного ресурсу (обов'язок передбачає настання в майбутньому певних дій, які призводять до передачі економічного ресурсу іншій стороні, навіть якщо ймовірність передання економічного ресурсу низька);

обов'язок є теперішнім обов'язком, що існує внаслідок минулих подій (економічні вигоди вже одержані або дії вчинені; Компанія змушена передати економічний ресурс, який в іншому випадку не мала би передавати).

2.2. Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень.

Назва нового МСФЗ	Щорічні поправки в МСФЗ (вересень 2022р.): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправка стосується зобов'язань щодо оренди при продажу та зворотній оренді (параграф 102A). Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами",

	продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. 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.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2024	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2024	
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися. Дана поправка достроково Компанією не застосовується та за прогнозами управлінського персоналу не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності в подальшому.	
Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	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. 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. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опції на конвертацію, які визнаються як власний капітал. Допускається дострокове застосування з обов'язковим розкриттям інформації.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2024	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2024	
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися. Правки до МСБО 1 Компанією достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.	
Назва нового МСФЗ	Правки МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	-	
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.	
Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація	

	заборгувала своїм постачальникам. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкриті.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2024
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2024
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися. На думку управлінського персоналу, зазначені перехідні положення не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії в майбутньому.
Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2025
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2025
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися. На думку управлінського персоналу, зазначені перехідні положення не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії в майбутньому.

Узгодження власного капіталу, загального сукупного прибутку та прибутку за періоди 2021-2023 років, не мають виправлення помилок та впливу переходу на застосування оновлених МСФЗ.

2.3. Розкриття змін в облікових оцінках.

Зміни в облікових оцінках, які підлягають розкриттю, на кінець 2022 року та в 2023 фінансовому році не відбувались.

2.4. 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.

2.5. Припущення про безперервність діяльності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX, Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Негативний сценарій. Враховуючи високу ступінь невизначеності, що відноситься до розвитку бойових дій, їх результатів та інтенсивності; політичних та соціально-економічних наслідків дій уряду, спрямованих на подолання військової агресії; відновлення територіальної цілісності України та суттєвого скорочення міжнародної підтримки для України, Компанія не має можливості оцінити та розрахувати всіх суттєвих наслідків для своєї операційної діяльності в результаті негативного сценарію. Зважаючи на суттєве скорочення географічних напрямків ведення бойових дій у 2022 році та їх територіальну локалізацію (звільнення Київської, Чернігівської та Сумської областей, Харкова та Херсону), безпрецедентну політичну, економічну та військову підтримку України іноземними партнерами, політичну та економічну стабільність України станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, керівництво Компанії вважає, що реалізація негативного сценарію є малоімовірною. Управлінських

персонал Компанії, враховуючи суттєву невизначеність щодо наслідків реалізації негативного сценарію в умовах повномасштабної військової агресії вважає, що підготовка наведеної фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною.

Базовий сценарій. Ключовими припущеннями, що використовувались при аналізі базового сценарію розвитку на найближчі 12 місяців після звітної дати, є наступні минулі події:

- відсутність подальшого просування загарбників по території України та подальшої ескалації військових дій, які могли б суттєво вплинути на активи та діяльність Компанії у 2023 – 2024 роках;
- відсутність пошкодження чи втрати рухомого та нерухомого майна, товарно-матеріальних цінностей, втрати контролю над активами, припинення діяльності, релаксація;
- відсутність необхідності коригування або суттєвого перегляду ключових суджень, оцінок та припущень, відсутність знецінення активів та змін в обліковій політиці;
- відсутність коливання валютних курсів, порушення роботи банківської системи, блокування грошових коштів;
- відсутність змін в ризиках, пов'язаних з фінансовими інструментами, зміни в моделях управління ними, перегляду бізнес-моделей обліку;
- відсутність потенційних змін в контрактах з клієнтами, обтяжливих контрактів, модифікації фінансових активів і зобов'язань;
- населення активно повернеться до України, відбудеться притік робочої сила та кваліфікованого персоналу;
- відсутність зміни у структурі бізнесу, кінцевих бенефіціарних власників та належності пов'язаних сторін до зв'язків із Росією та Білорусією.

Управлінський персонал провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності при реалізації базового сценарію та прийшов до висновку, що Компанія не зазнала фізичних втрат внаслідок військових дій та має достатні економічні ресурси для продовження операційної діяльності в осяжному майбутньому.

Оптимістичний сценарій. Ключовими припущеннями, що використовувались при аналізі оптимістичного сценарію, є наступні:

- Україна поверне під свій контроль як мінімум всі території, які контролювалися до 24 лютого 2022 року;
- населення активно повернеться до України, відбудеться притік робочої сила та кваліфікованого персоналу;
- активізується ринок капіталу, покращиться інвестиційний клімат та пройдуть масштабні комплексні заходи щодо поліпшення умов діяльності інвесторів;
- уряд, НБУ, НКЦПФР приймуть рішення покликанні мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. Діяльність керівництва Компанії у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків, за індивідуальним погодженням з НКЦПФР продовження фінансування підприємств. Данна фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відображає поточну оцінку керівництва Компанії щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Компанії. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність та реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва Компанії. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Початкові залишки (залишки станом на 31 грудня 2022 року) були підтверджені незалежним аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс». Датою затвердження фінансової звітності до випуску є 03 січня 2024 р.

2.7. Звітний період фінансової звітності.

Звітним періодом, за який складено фінансову звітність, є період з 01 січня по 31 грудня 2023 року включно.

Примітка 3. Суттєві положення облікової політики.

3.1. Основа формування облікових політик.

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим. Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ.

3.2. Розкриття інформації про добровільні зміни в обліковій політиці.

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Добровільні зміни в обліковій політиці Компанії, які підлягають розкриттю, на кінець 2022 року та в 2023 фінансовому році не відбувались.

3.3. Форма та назви фінансових звітів.

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

3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в цих Примітках.

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

3.5. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх грошових потоків в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базовою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. За базову ставку дисконту для оцінки активів, за якими не нараховуються відсотки, прийняти дані НБУ по середньозваженій ставці депозитів банків України на дату оцінки, а для оцінки зобов'язань, за якими не нараховуються відсотки, прийняти дані НБУ по середньозваженій ставці кредитів банків України на дату оцінки. За базову ставку дисконту для оцінки активів/зобов'язань, за якими нараховуються відсотки, прийняти дані НБУ облікова ставка мінус півтора процентних пункти на дату оцінки. Прийняти, що ринкова ставка відсотка – це ставка відсотка встановлена договором, якщо вона не відхиляється від базової ставки відсотка більше ніж на три процентних пункти, як в "-", так і в "+".

Дебіторську заборгованість первісно визнавати за ціною операції (тобто справедливою вартістю наданої компенсації на момент визнання або перегляду умов отримання грошових потоків). Справедливу вартість дебіторської заборгованості, за якою не нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням базової ставки відсотка. Справедливу вартість дебіторської заборгованості, за якою нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням ринкової ставки відсотка. Подальший облік дебіторської заборгованості здійснювати за амортизованою вартістю. Оцінку дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, здійснювати за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції (процентні доходи за договорами позик, ставка за якими перевищує ринкову ставку покривають збитки від зменшення корисності активів).

Зобов'язанням визнавати будь-яке зобов'язання, що є: контрактним зобов'язанням (надані грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, або обмін фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання); контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу. Зобов'язання первісно визнавати за ціною операції (тобто справедливою вартістю отриманої компенсації на момент визнання або перегляду умов виконання зобов'язань). Зобов'язання, за якими не нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх виплат грошових коштів, дисконтованих із застосуванням базової ставки відсотка. Зобов'язання, за якими нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх виплат

грошових коштів, дисконтованих із застосуванням ринкової ставки відсотка. Подальший облік зобов'язань здійснювати за амортизованою вартістю.

Відсотковий дохід та витрати розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотку. Метод ефективної ставки відсотку застосовується до валової балансової вартості довгострокових фінансових активів та зобов'язань, за винятком: придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів. У випадку таких фінансових активів Компанія повинна застосувати ефективну відсоткову ставку, скориговану з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої вартості фінансового активу з моменту первісного визнання; фінансових активів, які не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія повинна застосувати ефективну ставку відсотку у наступних звітних періодах. Дисконтування за методом ефективної ставки відсотка застосовується також до поточних фінансових активів та зобов'язань, якщо різниця між продисконтованою та номінальною вартістю перевищує визначений обліковою політикою поріг суттєвості для активів та зобов'язань відповідно.

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" МСБО 28 застосовуючи параграф 18 (при класифікації інвестицій в такі асоційовані чи спільні підприємства застосовувати спекулятивну бізнес модель за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку відповідно до МСФЗ 9).

Довгострокові фінансові інвестиції в цінні папери українських емітентів та цінні папери іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери первісно оцінювати за ціною операції з подальшою оцінкою за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Поточні фінансові інвестиції в цінні папери українських емітентів та цінні папери іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери первісно оцінювати за ціною операції з подальшим визначенням справедливої вартості через прибутки та збитки.

До складу **грошових коштів** у фінансовій звітності згідно з МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" включати грошові кошти в касі та на поточних рахунках в банках, які необмежені у використанні протягом операційного циклу. Оцінку грошових коштів здійснювати за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. У випадку наявності прийнятого рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припинити і їх вартість відобразити у складі збитків звітного періоду.

3.6. Визнання очікуваних кредитних збитків.

Компанія визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки, до суми, яка визнана згідно з МСФЗ 9, як прибуток або збиток від зменшення корисності. Оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим активом у спосіб, що відображає: (а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів; (б) часову вартість грошей; і (в) обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на дату оцінки. Оцінка кредитного ризику не застосовується до фінансових активів, що утримуються для продажу. Величина резерву очікуваних кредитних збитків визнається у відсотках від суми заборгованості, щодо кожного контрагента, у разі порушення ним умов договору, враховуючи всі нюанси взаємовідносин (відсоток резерву залежить від кількості днів прострочки, 0 днів – 0-1%, до 30 днів – 2%, до 60 днів – 5%, до 90 днів – 10%, до 180 днів – 50%, до 365 днів – 100%). В залежності від бізнес моделі фінансового інструменту резерв під збитки за фінансовим інструментом відображається через прибутки/збитки з подальшим зменшенням балансової вартість активу або через інший сукупний дохід.

3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань.

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

3.8. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

Визнання, оцінку та облік основних засобів, нематеріальних активів здійснювати відповідно до МСБО 16 "Основні засоби" та МСБО 38 "Нематеріальні активи". Одиницею обліку визначити окремий об'єкт основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів. Для відокремлення в складі основних засобів інших необоротних активів встановити вартісну межу у розмірі від 100,01 до 6000,00 грн. Групування в аналітичному обліку провадити згідно з затвердженим до використання Планом рахунків бухгалтерського обліку. Строки корисного використання кожного об'єкта і чинники, що впливають на нього, відображати в акті, складеному інвентаризаційною комісією.

Амортизацію об'єктів нараховувати - прямолінійним методом. Амортизацію починати, 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 припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Ліквідаційну вартість об'єктів прийняти рівною нулю. Оцінку об'єктів проводити один раз на рік станом на 31 грудня відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

3.9. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу.

Визнання, оцінку та облік необоротних активів та групи вибуття, утримуваних для продажу, здійснювати відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність". Одницею обліку визначити окремих об'єктів необоротних активів та групи вибуття. Класифікувати 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, визнавати у звіті про фінансові результати (інший сукупний дохід).

3.10. Облікові політики щодо оренди.

Компанія застосовує МСФЗ 16 "Оренда" до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування. Для оцінки договору оренди враховуються такі характеристики: актив має бути ідентифікованим; іншій особі передається право отримувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу; особа отримує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей; за орендодавцем залишається право заміни активу з метою ремонту або ТО; користування активом є платним; актив передається на чітко визначений термін. На дату першого застосування (01.01.2019р.) для оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда із застосуванням МСБО 17, Компанія визнає: 1) орендні зобов'язання за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів та дисконтує з використанням ставки дисконту (МСФЗ 16 параграф В8а); 2) актив з права користування, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування (МСФЗ 16 параграф В8б (ii)).

3.11. Облікові політики щодо податку на прибуток.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Компанія за податками розраховує з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. З урахуванням того, що керівництвом Компанії прийнято рішення не проводити коригування фінансового результату в рамках розрахунку податку на прибуток в податковому обліку та в Компанії відсутні тимчасові різниці, відстрочені податки не розраховуються.

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

Запаси. Відповідно до облікової політики, обраної Компанією, запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Запаси, які не принесуть економічних вігів у майбутньому, визнаються неліквідними та списуються з балансу. Одницею бухгалтерського обліку запасів є кожне окреме найменування. Запаси зі строком використання менше одного року, які супроводжують виробничий процес упродовж звітного періоду, обліковуються на рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети". В момент передачі таких запасів в експлуатацію списуються з балансу з одночасною організацією кількісного обліку за місцями експлуатації упродовж строку фактичного використання.

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

Забезпечення. Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Товариство створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. Перерахунок сформованого резерву здійснюється у кінці кожного року,

виходячи з кількості фактичних днів невикористаної відпустки. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітної періоду. Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Резерви. Резерви визнаються при наявності юридичного або фактичного зобов'язання, яке виникає в результаті минулих подій, може бути достовірно визначено та існує ймовірність зменшення економічних вигід внаслідок його погашення. Сума створених резервів переглядається на кожну звітну дату з метою коригування до оптимальної оцінки. Витрати на створення резерву відображаються у Звіті про фінансові результати.

Доходи. Доходи від реалізації активів Компанії визнаються в разі передачі ризиків і вигід, пов'язаних з правом власності на активи, сума доходу може бути достовірно визнана та є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід. Доходи не визнаються в разі здійснення обміну подібними за призначенням активами, які мають однакову справедливую вартість. Доходи, які виникають в результаті використання активів Компанії іншими сторонами визнаються у вигляді процентів та дивідендів якщо ймовірне надходження економічних вигід та дохід може бути достовірно оцінений. Прогнози та дивіденди відображаються у складі інших фінансових доходів Звіту про фінансові результати. Реалізація фінансових інвестицій відображається у складі інших доходів Звіту про фінансові результати.

Витрати. 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.

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

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.

3.13. Події після звітної дати.

Компанія коригує статті активів і зобов'язань, доходів і витрат, власного капіталу шляхом сторнування та/або додаткових записів в регістрах бухгалтерського обліку коригуючою проводкою для відображення подій, які вимагають коригування після звітної періоду. Компанія коригує суми, що визнані у звітності на дату балансу, на які вплинули події після дати балансу, та визнає суми, що не були відображені у звітності на дату балансу з певних причин, наприклад:

- отримано інформацію про те, що корисність активу зменшилася на дату балансу або суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності цього активу потрібно коригувати;
- надходження після дати балансу рішення суду, яке підтверджує наявність на дату балансу теперішньої заборгованості, що потребує додаткового коригування або створення резерву під зобов'язання;
- собівартість придбаних активів або надходження від проданих активів до дати балансу визначена після дати балансу;
- виявлено порушення або помилки, що свідчать про викривлення даних фінансової звітності тощо.

Подальші події також беруться в розрахунок за наявності сумніву в достовірності зроблених на звітну дату оцінок щодо оцінки можливих кредитних збитків по фінансових активах згідно п.5.8 цього Наказу. Компанія не здійснює коригування сум, визнаних у її фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітної періоду та вказують на обставини, що виникли після дати балансу згідно п. 22 МСБО 10.

Примітка 4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство вперше застосувало МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року (перша фінансова звітність за МСФЗ), датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року. Узгодження власного капіталу та загального сукупного прибутку на зазначені дати (01.01.2014р., 31.12.2014р., 31.12.2015р.) та прибуток за роки, що закінчилися цими датами у фінансовій звітності за П(С)БО та за МСФЗ не мали виправлення помилок та впливу переходу на МСФЗ. При складанні

фінансової звітності станом на 31.12.2023р. Компанією застосована єдина редакція МСФЗ, що є чинною на зазначену дату.

Примітка 5. Основні припущення, оцінки та судження.

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії.

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

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

Якби керівництво Компанії використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

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

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

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

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

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)			2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)			3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)			Усього		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Дата оцінки	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

Упродовж 2021-2023 років переведень між рівнями ієрархії не відбувалося. Зміна вартості активів за рівнями ієрархії відбувалась за рахунок вибуття та набуття у власність нових видів активів.

6.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

Справедлива вартість фінансових інструментів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою:

Показники	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022
Фінансові активи, тис. грн.						
Торговельна дебіторська заборгованість	6 058	6 268	7 025	6 058	6 268	7 025
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	121	30	55	121	30	55
Інша поточна дебіторська заборгованість	117	230	93	117	230	93
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 208	4 910	4 907	5 208	4 910	4 907

Керівництво Компанії 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.

Примітка 7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.

7.1. Розкриття інформації про доходи Компанії.

Загальна сума отриманих Компанією доходів за 2023 фінансовий рік становить **4 969** тис. грн. (за 2022 рік – **4 871** тис. грн.), в тому числі по видах:

- дохід від продажу (тис. грн.):

види доходів	2023 рік	2022 рік
- дохід від послуг з управління активами	4 265	4 524
Разом:	4 265	4 524

- інші операційні доходи (тис. грн.):

види доходів	2023 рік	2022 рік
- проценти по депозитах вкладах	-	45
- проценти на залишки по рахунках	543	-
- дохід від зменшення орендних платежів, що не визнаються модифікацією оренди	155	296
- коригування резерву під очікувані кредитні збитки	6	6
Разом:	704	347

7.2. Розкриття інформації про витрати Компанії.

Загальна сума понесених Компанією витрат за 2023 фінансовий рік становить **4 805** тис. грн. (за 2022 рік – **5 023** тис. грн.), в тому числі по видах:

- загальні та адміністративні витрати (тис. грн.):

елементи витрат	2023 рік	2022 рік
- витрати на оплату праці	2 829	2 990
- відрахування на соціальні заходи	504	602
- витрати на оренду, охорону, утримання основних засобів, тощо	264	203
- послуги від сторонніх організацій, інші адміністративні витрати	677	506
- амортизація основних засобів та нематеріальних активів	60	82
- матеріальні витрати (в тому числі на МШП)	25	34
- розрахунково-касове обслуговування та інші витрати	25	25
- амортизаційні відрахування щодо активів з права оренди	373	373
Разом:	4 757	4 815

- інші операційні витрати (тис. грн.):

елементи витрат	2023 рік	2022 рік
- інші операційні витрати	-	149
- процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	39	53
- витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки	6	6
Разом:	45	208

- витрати з податку на прибуток (тис. грн.):

елементи витрат	2023 рік	2022 рік
- податок на прибуток від господарської діяльності	3	-

7.3. Сукупний дохід та його розподіл.

Сукупний дохід за 2023 рік становить **164** тис. грн. (за 2022 рік отримано збитки - **152** тис. грн.). Зміни у складі нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) наведено в таблиці (тис. грн.):

Статті	2023 рік	2022 рік	2021 рік
- нерозподілений прибуток (збиток) на початок періоду	577	752	300
- сукупний прибуток / збиток за звітний період	164	(152)	468
- спрямування 5% чистого прибутку до резервного капіталу:			
- за рішенням загальної збори - Рішення одноособового учасника	(-)	(23)	(16)
- нерозподілений прибуток (збиток) на кінець періоду	741	577	752

Від розподілу прибутку Товариства, окрім спрямування до резервного капіталу упродовж 2021-2023 років не відбувалось. Сума нерозподіленого прибутку з урахуванням прибутків / збитків попередніх звітних періодів та його розподілу станом на 31.12.2023р. складає **741** тис. грн.

14. Капітальні інвестиції, нематеріальні активи та основні засоби.

Капітальні інвестиції. Станом на 01.01.2023р. та на 31.12.2023р. в активи Компанії входять незавершені капітальні інвестиції в сумі 67 тис. грн., що включають витрати на придбання нематеріальних активів програмного забезпечення, використання якого станом на дату складання фінансової звітності Компанією не розпочато).

Нематеріальні активи. Порівняльна інформація первісної вартості, зносу та залишкової вартості нематеріальних активів за видами наведено в таблицях (тис. грн.):

Нематеріальні активи	01.01.2021р.			2021р. збільшення		2021р. зменшення		31.12.2021р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Амортизація	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Авторські та суміжні з ними права	75	75	-	-	-	-	-	75	75	-
Інші нематеріальні активи	444	441	3	16	3	-	-	460	444	16
Всього:	519	516	3	16	3	-	-	535	519	16

Нематеріальні активи	01.01.2022р.			2022р. збільшення		2022р. зменшення		31.12.2022р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Амортизація	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Авторські та суміжні з ними права	75	75	-	-	-	-	-	75	75	-
Інші нематеріальні активи	460	444	16	-	9	-	-	460	453	7
Всього:	535	519	16	-	9	-	-	535	528	7

Нематеріальні активи	01.01.2023р.			2023р. збільшення		2023р. зменшення		31.12.2023р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Амортизація	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Авторські та суміжні з ними права	75	75	-	-	-	-	-	75	75	-
Інші нематеріальні активи	460	453	7	-	7	-	-	460	460	-
Всього:	535	528	7	-	7	-	-	535	535	-

Станом на 31.12.2023р. в складі інших нематеріальних активів за їх первісною вартістю враховано програмне забезпечення первісною вартістю 457 тис. грн. та ліцензія на здійснення професійної діяльності в сумі 3 тис. грн. Загальна залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2023р. становить 7 тис. гривень, знос – 100,00%.

Основні засоби. Порівняльна інформація первісної вартості, зносу та залишкової вартості основних засобів за видами наведено в таблицях (тис. грн.):

Основні засоби	01.01.2021р.			2021р. збільшення		2021р. зменшення		31.12.2021р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Амортизація	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Машини та обладнання	138	125	13	91	27	12	12	217	140	77
Транспортні засоби	161	161	-	31	29	-	-	192	190	2
Інструменти, обладнання та інвентар	42	41	1	-	1	-	-	42	42	-
Інші основні засоби	105	96	9	76	7	5	5	176	98	78
Всього:	446	423	23	198	64	17	17	627	470	157

Інші засоби	01.01.2022р.			2022р. збільшення		2022р. зменшення		31.12.2022р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Амортизація	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інші та інші засоби	217	140	77	17	48	1	1	233	187	46
Інші засоби	192	190	2	-	2	-	-	192	192	-
Інші засоби	42	42	-	-	-	-	-	42	42	-
Інші засоби	176	98	78	4	23	-	-	180	121	59
Всього:	627	470	157	21	73	1	1	647	542	105

Інші засоби	01.01.2023р.			2023р. збільшення		2023р. зменшення		31.12.2023р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Амортизація	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Інші та інші засоби	233	187	46	-	34	-	-	233	221	12
Інші засоби	192	192	-	-	-	-	-	192	192	-
Інші засоби	42	42	-	-	-	-	-	42	42	-
Інші засоби	180	121	59	-	19	-	-	180	140	40
Всього:	647	542	105	-	53	-	-	647	595	52

ном на 31.12.2023р. до складу інших основних засобів за первісною вартістю в сумі 180 тис. грн. включено інше обладнання (кондиціонери, система спостереження, тощо) та офісні меблі. Загальна залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2023р. становить 52 тис. грн., знос – 91,96%.

Запаси.

Вибуття запасів застосовується метод середньозваженої собівартості. Порівняльну інформацію наведено в таблиці (тис. грн.):

Найменування запасів	на 31.12.2023р.	на 01.01.2023р.	на 01.01.2022р.
Володіння та матеріали	16	14	16
Всього:	16	14	16

Вибуття інформації про вартість запасів, визнаних як витрати (тис. грн.):

Вартість запасів, визнаних як витрати протягом періоду	2023 рік	2022 рік	2021 рік
	25	34	91

Гроші та їх еквіваленти, рух грошових коштів.

Грошові кошти у національній валюті на рахунках Компанії (тис. грн.):

	на 31.12.2023р.	на 01.01.2023р.	на 01.01.2022р.
Грошові кошти на поточних рахунках	5 208	4 910	207
Грошові кошти на депозитних рахунках	-	-	4 700
Всього:	5 208	4 910	4 907

Представлення грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу. Інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів і валових виплат грошових коштів за видами діяльності наведено в таблиці (тис. грн.):

	2023 рік	2022 рік
Надходження від продажу послуг з управління активами	4 265	5 191
Надходження грошових коштів від операційної діяльності	155	121
Виплати постачальникам за товари та послуги	(990)	(1 038)
Виплати на оплату працівникам	(2 292)	(2 769)
Виплати на оплату єдиного соціального внеску	(529)	(678)
Виплати: податки, крім податку на прибуток	(581)	(762)
Виплати операційної діяльності	(12)	-
Всього грошові потоки від операційної діяльності	416	65
Грошові потоки від продажу цінних паперів	70	30
Надходження від відступлення прав вимоги	140	60
Надходження основних засобів	(-)	(21)
Всього грошові потоки від інвестиційної діяльності	210	69

	2023 рік	2022 рік
ження відсотків за депозитними вкладками	-	56
буття: платежі в рахунок основної частки орендного	(278)	(137)
буття: Благодійний внесок Спілка учасників АТО	(-)	(50)
буття: виплата позик та фінансових допомог	(50)	-
грошові потоки від фінансової діяльності	(328)	(131)
збільшення (зменшення) грошових коштів та їх	298	3
ентів		
кошти та їх еквіваленти на початок періоду	4 910	4 907
кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	5 208	4 910

говельна та інша поточна дебіторська заборгованість.

альна інформація про стан дебіторської заборгованості за видами наведено в таблиці (тис. грн.):

Стаття	на 31.12.2023р.	на 01.01.2023р.	на 01.01.2022р.
рська заборгованість за товари, роботи,	6 064	6 274	7 031
під очікувані кредитні збитки	(6)	(6)	(6)
рська заборгованість із внутрішніх	121	30	55
ентів			
поточна дебіторська заборгованість	117	230	93
е	6 296	6 528	7 173

нія регулярно перевіряє стан торгової дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на
 ст знецінення, використовуючи власне судження для оцінки сум, будь-яких збитків від знецінення у
 гах, коли у контрагента виникають фінансові труднощі. Оцінка проводиться виходячи з історичних
 і об'єктивних ознак знецінення. Дебіторську заборгованість було відображено у фінансовій
 кі за умови правдивого визначення суми та існування таких аспектів, як право на одержання
 вих коштів, потенціал створення економічних вигід і контроль над використанням економічного
 су та одержуванням економічної вигоди. Термін погашення дебіторської заборгованості не
 щує 12 місяців та визнається управлінським персоналом Компанії як поточна.

рську заборгованість первісно визнано за ціною операції, подальший облік заборгованості
 ено за амортизованою вартістю. Відповідно до обраної облікової політики Компанії при визнанні
 рської заборгованості станом на 31.12.2023р. було використано усю доступну інформацією про
 ики та діяльність суб'єкта інвестування. Кредитний ризик контрагентів не зазнав зростання і є
 им, відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Станом на 31.12.2023р. сума
 су під очікувані кредитні збитки становить 0,1% від суми заборгованості за угодами купівлі –
 ку цінних паперів та відступлення права вимоги, а саме 6 тис. грн. Дисконтування за методом
 вної ставки відсотка не проводилося в зв'язку з тим, що різниця між продисконтованою та
 льною вартістю не перевищує визначений обліковою політикою поріг суттєвості.

рська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023р. в сумі 6 058 тис.
 на 01.01.2023р. – 6 268 тис. грн., на 01.01.2022р. – 7 025 тис. грн.), що не визнається контрактним
 им, включає:

0 тис. грн. заборгованість за угодами купівлі – продажу цінних паперів (кількість договорів 1,
 цевий строк розрахунків 30.11.2024р.), на 01.01.2023р. – 490 тис. грн., на 01.01.2022р. – 520 тис.

тис. грн. заборгованість за договором відступлення права вимоги (кількість договорів 1, кінцевий

рок розрахунків 31.05.2024р.), на 01.01.2023р. – 5 778 тис. грн., на 01.01.2022р. – 5 838 тис. грн.;

ргованість по винагороді за управління активами на 31.12.2023р. та на 01.01.2023р. - відсутня, на
 01.2022р. - 667 тис. грн..

рська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31.12.2023р. складає 121 тис. грн. (на
 2023р. - 30 тис. грн., на 01.01.2022р. - 55 тис. грн.) та включає оплачені послуги грошовими коштами
 еного поточного рахунку Компанії для пайових фондів, управління активами яких здійснює
 нія. Сплачені грошові кошти будуть компенсовані Компанії у подальшому з поточних рахунків
 в. Зазначені активи не визнаються контрактними активами.

поточна дебіторська заборгованість включає: - контрактні активи (тис. грн.):

Стаття	на 31.12.2023р.	на 01.01.2023р.	на 01.01.2022р.
зобов'язання за договором позики працівнику	13	40	67
передньо сплачених грошових коштів за паливо, інші цінності та послуги (зв'язок, технічна допомога програмного забезпечення, тощо)	104	190	11
зобов'язання, але не отримані на дату складання фінансової звітності проценти за депозитними вкладками	-	-	15
	117	230	93

гал Плюс»
Львів, 04080
502-67-18
315-51-35

визначення та інша поточна кредиторська заборгованість.

Зобов'язання визначаються Компанією при наявності зобов'язку перед іншою особою стосовно передачі майнового ресурсу в майбутньому, економічні вигоди вже одержані або дії вчинені, зобов'язок є наслідком минулих подій.

Важливу інформацію про зміни у складі поточних зобов'язань Компанії наведено в таблиці (тис. грн.):

Стаття	на 31.12.2023р.	на 01.01.2023р.	на 01.01.2022р.
кредиторська заборгованість за розрахунками з податку	3	-	85
Всього:	3	-	85

кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023р., на 01.01.2023р., на 01.2022р. - відсутня. Заборгованості, за якою сплинув термін позовної давності, Компанія не має. кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2023р. становить 3 тис. грн. (на 01.01.2023р. - відсутня, на 01.01.2022р. - 85 тис. грн.) та включає нараховану суму податку на прибуток за підсумками 2023 року. Податкова декларація з податку на прибуток підприємств включає такі показники (грн.):

Показники	2023 рік	2022 рік
дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	4 969 028	4 870 826
фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності (+, -)	166 915	-151 339
зменшення, які виникають відповідно до Податкового кодексу (+, -)	-151 339	-
сума оподаткування	15 576	-151 339
податок на прибуток (за ставкою 18%)	2 804	-

станом на 31.12.2023р. та на 31.12.2022р. Компанія не має відстрочених податкових активів та зобов'язань. Різницею, яка виникла відповідно до ПКУ станом на 31.12.2023р. є сума від'ємного значення податку на оподаткування минулих податкових (звітних) років. Компанією прийняте рішення про скорочення коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці крім різниці, яка виникла при відображенні від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (4.1.1 ПКУ).

Виплати працівникам.

Впродовж 2023 року працівникам Товариства виплачувалась заробітна плата згідно штатного розпису. Зобов'язаність заборгованості із виплати заробітної плати станом на 31.12.2023р., на 01.01.2023р., на 01.2022р. Компанія не має.

Важливу інформацію про виплати працівникам наведено в таблиці (тис. грн.):

Статті	2023 рік	2022 рік	2021 рік
погашені зобов'язання перед персоналом на початок року	-	-	-
виплачена заробітна плата	2 942	3 474	4 678
заробітна плата / основна сума використаного забезпечення на період щорічних відпусток	2 614 / 328	3 078 / 396	4 505 / 173
оподатковані податки та збори	573	678	943
затримання	77	27	33
виплачена заробітна плата	2 292	2 769	3 702
погашені зобов'язання перед персоналом на кінець року	-	-	-

інформація про зміни у створених Товариством інших забезпеченнях на оплату щорічних відпусток (тис.

Ілюс»
04080
-67-18
-51-35

Статті	2023 рік	2022 рік	2021 рік
печення на оплату щорічних відпусток на початок періоду	766	1 326	672
на сума /відрахування на соціальні заходи	620 / 146	1 103 / 223	553 / 119
ено забезпечення на оплату щорічних відпусток	254	-83	862
на сума /відрахування на соціальні заходи	214 / 40	-87 / 4	723 / 139
истано забезпечення на оплату щорічних відпусток	393	477	208
на сума /відрахування на соціальні заходи	327 / 66	396 / 81	173 / 35
печення на оплату щорічних відпусток на кінець періоду	627	766	1 326
на сума /відрахування на соціальні заходи	507 / 120	620 / 146	1 103 / 223

зв'язку із складною епідеміологічною ситуацією та за-ради протидії розповсюдженню пандемії, зумовленої COVID-19 та іншими збудниками ОРВІ та грипу, керівництвом Товариства були прийняті рішення: про дистанційний режим роботи за можливістю, запровадження електронного документообігу з метою здійснення добровільного медичного страхування працівників. Внески до страхової компанії за цим добровільного медичного страхування відображені (тис. грн.):

Статті	на 31.12.2023р.	на 01.01.2023р.	на 01.01.2022р.
фінансовий стан			
-Витрати майбутніх періодів	-	-	98
прибутки та збитки та інший сукупний			
- Інші операційні витрати	-	98	113
рух грошових коштів			
- Інші витрачання	-	-	131

її сутністю здійснені платежі не є виплатами по закінченню трудової діяльності (програма з метою виплати). Товариство не має жодного юридичного або конструктивного зобов'язання щодо будь-якого збитку за договором зі страховою компанією.

Інформація про власний капітал.

власного капіталу Компанії по періодах наведено в таблиці (тис. грн.):

Стаття	на 31.12.2023р.	на 01.01.2023р.	на 01.01.2022р.
зований (пайовий) капітал	10 000	10 000	10 000
ний капітал	291	291	268
ділений прибуток (непокритий збиток)	741	577	752
Всього:	11 032	10 868	11 020

Зовнений (пайовий) капітал.

м на дату початку застосування МСФЗ (01.01.2014р.) діяла редакція Статуту, зареєстрованого 2013 р. за №1 070 105 00028 000241 Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією. Відносно п. 1.4. статті 1 "Загальні положення" Статуту Засновниками (Учасниками) Товариства є: фізична особа за законодавством України - ТОВ "Фінансові перспективи", зареєстрована 25.02.2004р., ідентифікаційний код 32850062, місцезнаходження – 01004, м. Київ, вул. Шовковична, 38; фізична особа за законодавством Республіки Кіпр Анфекс Ейдженсіз Лімітед (Anfex Agencies Limited), зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 144442, яка має зареєстрований офіс за адресою 105, Нікосія, Агріос Андреас, Агіу Павлу Стріт, 15, ЛЕДРА ХАУС.

Відносно п. 6.3. статті 6 "Статутний капітал Товариства" Учасника мають наступні розміри у статутному капіталі Товариства:

"Фінансові перспективи" володіє часткою у розмірі 9 500 000 (дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч) грн., що складає 95 (дев'яносто п'ять) відсотків статутного капіталу; Анфекс Ейдженсіз Лімітед (Anfex Agencies Limited) володіє часткою у розмірі 500 000 (п'ятсот тисяч) грн., що складає 5 (п'ять) відсотків статутного капіталу.

Установчих документах до 01.01.2018р.

Відносно Протоколу Загальних Зборів Товариства №272 від 04.03.2014р. було прийнято рішення про внесення деяких пунктів Статуту в новій редакції. Зміни у склад учасників та розмір Статутного капіталу не вносилися. Нову редакцію статуту зареєстровано державним реєстратором Реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві 11.03.2014р. за №1 070 105 00029 000241.

Установчих документах за 2018 рік.

Відносно Протоколу Загальних Зборів Учасників Товариства №377 від 18.12.2018 р. було прийнято рішення про викладення Статуту в новій редакції та зміни у складі учасників. Станом на 20.12.2018р. ТОВ "Фінансові перспективи" володіє часткою у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень, що складає 100 відсотків статутного капіталу.

відсотків статутного капіталу Товариства. Зміну учасників Товариства зареєстровано 20.12.2018р., реєстрації 410883099082. Зміни у розмір Статутного капіталу не вносилися. Нову редакцію Статуту, ухвалену Протоколом Загальних зборів учасників Товариства №377 від 18.12.2018 р., зареєстровано 2018р., код реєстрації 265634542553.

1.6 Установчих документах за 2019 рік.

Відно до Протоколу Загальних Зборів Учасників Товариства №391 від 21.08.2019 р. було прийнято рішення про зміну складу учасників та новий розподіл часток учасників Товариства. Пісний Андрій Володимирович володіє часткою у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень, що складає 100 (сто) відсотків статутного капіталу Товариства. Зміну учасників Товариства зареєстровано 22.08.2019р., код реєстрації 9941561. Зміни у розмір Статутного капіталу не вносилися.

На період 2020-2023 років змін в установчих документах не відбувалось.

Резервний капітал.

На 31.12.2023р. сума резервного капіталу становить 291 тис. грн., що складає 2,91% від розміру статутного капіталу. Зміни у складі резервного капіталу наведено в таблиці (тис. грн.):

Статті	2023 рік	2022 рік	2021 рік
Резервний капітал на початок періоду	291	268	252
Внесок на формування 5% чистого прибутку до резервного капіталу:			
Рішення №408 одноособового учасника від 28.04.2020р.	-	23	16
Рішення №414 одноособового учасника від 07.07.2021р.			
Рішення №425 одноособового учасника від 05.10.2022р.			
Резервний капітал на кінець періоду	291	291	268

Компанія не мала можливості сформувати резервний капітал в повному розмірі (відповідно до статуту) зв'язку із відсутністю джерела фінансування.

Управління капіталом.

Компанія здійснює управління капіталом, яке передбачає вплив на його обсяг і структуру, а також на формування з метою підвищення ефективності його використання. Механізм управління капіталом Товариства передбачає: чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу ефективності використання усіх видів капіталу; розроблення напрямків оптимізації процесу управління капіталом, а також їх аналізу і впровадження; розроблення загальної стратегії управління капіталом; впровадження у процесі управління економічних методів і моделей, зокрема під час аналізу і планування; оптимізацію на використання внутрішніх важелів впливу на процес управління капіталом.

Оренда.

На період 2021-2023 років в Компанії діяли наступні договори оренди нежитлового приміщення:

з 30.09.2023р. зі строком дії з 01.10.2023р. до 30.09.2024р. включно;

з 28.10.2020р. зі строком дії з 01.11.2020р. до 30.09.2023р.;

з 27.11.2017р. зі строком дії до 31.10.2020р. включно.

Відповідно до МСФЗ 16 "Оренда", такі договори ідентифікуються, як договори оренди. Об'єкт оренди - приміщення загальною площею 80,1 квадратних метри, використовується Компанією задля розміщення офісу. Для забезпечення провадження професійної діяльності за місцезнаходженням 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, б. 34 оф.215.

Додатково до звіту про фінансовий стан, які включають активи з права користування (тис. грн.):

Статті звіту про фінансовий стан	на 31.12.2023р.	на 01.01.2023р.	на 01.01.2022р.
Необоротні активи			
Активи з права користування	1 088	1 088	1 088
Амортизаційні відрахування	(94)	(808)	(435)

Додатково до звіту про фінансовий стан, які включають зобов'язання за орендою (тис. грн.):

Статті звіту про фінансовий стан	на 31.12.2023р.	на 01.01.2023р.	на 01.01.2022р.
Орендні зобов'язання:			
Короткострокові зобов'язання	971	277	656
Довгострокові зобов'язання	662	-	312
Зобов'язання за кредитом	309	277	344

даних звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, які включають витрати з оренди (тис. грн.):

даних звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток	2023 рік	2022 рік	2021 рік
витративні витрати			
амортизаційні відрахування щодо активів з оренди	373	373	373
інші витрати			
фінансові витрати за зобов'язанням з оренди	39	53	91

даних звіту про рух грошових коштів, які включають платежі з оренди (тис. грн.):

даних звіту про рух грошових коштів	2023 рік	2022 рік	2021 рік
платежі			
грошові платежі в рахунок основної частки зобов'язання	278	137	433

Оцінка активу з права користування за договором №33 від 27.11.2017р. здійснена за метою, що складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, тобто за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених станом на 01.01.2019р. за 22 місячні періоди стання із застосуванням ставки дисконтування в розмірі 17,7%. Подальша оцінка активу з права користування здійснювалася за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на суму переоцінку орендного зобов'язання. Подальша оцінка орендного зобов'язання здійснювалася: збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та збільшуючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі. У зв'язку із закінченням 2020р. права оренди за договором №33 від 27.11.2017р. відбулось вибуття активу з права користування на суму 634 тис. грн.

Оцінка активу з права користування за договором №17 від 28.10.2020р. здійснена за метою, що складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, тобто за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених станом на 01.11.2020р. за 35 місячних періодів стання із застосуванням ставки дисконтування в розмірі 10,6%. Подальша оцінка активу з права користування здійснюватиметься за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на суму переоцінку орендного зобов'язання. Подальша оцінка орендного зобов'язання здійснюватиметься: збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та збільшуючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Оцінка активу з права користування за договором №18 від 30.09.2023р. здійснена за метою, що складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, тобто за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених станом на 01.10.2023р. за 35 місячних періодів стання із застосуванням ставки дисконтування в розмірі 10,6%. Подальша оцінка активу з права користування здійснюватиметься за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на суму переоцінку орендного зобов'язання. Подальша оцінка орендного зобов'язання здійснюватиметься: збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та збільшуючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

8. Розкриття іншої інформації.

Зобов'язання.

Позови. Проти Компанії судових позовів не подавалось. Резерви у фінансовій звітності не були.

Податкування. Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які не дають більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному податковому середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у податковій оцінці можуть піддаватись сумніву певні тлумачення, засноване на оцінці керівництва діяльності Компанії, ймовірно, що Компанія змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та зменшення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Компанія

тила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти
ють переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Ризик повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів. Внаслідок ситуації,
склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату
аналізу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в
звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від
ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської
заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На
думку керівництва Компанії, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен,
зважаючи на наявних обставин та інформації.

Розкриття інформації про пов'язаних осіб.

Список пов'язаних осіб Компанії станом на 31.12.2023р.:

Андрій Іванович (РНОКПП 2385203178), фізична особа громадянин України який є власником та
керівником компанії з управління активами;

Тетяна Станіславівна (РНОКПП 2512015240), дружина власника та керівника Товариства.

Компанія не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності
Компанії, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зав'язків з відомими політично значущими
особами (PER) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими
особами та юридичними особами, які підпадають під санкції відсутні.

Протягом 2023 року інші операції, окрім виплати заробітної плати керівнику Товариства Пісному Андрію
Івановичу, з пов'язаними особами не відбувалися.

Ризик ліквідності та політики управління фінансовими ризиками.

Вартість Компанії пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому
середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних
факторів, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких
ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає
ціновий ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками Компанією
здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого
впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе
виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.
Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в
банках, облігації та дебіторська заборгованість. Основним методом оцінки кредитних ризиків є
оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-
яка доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо)
щодо спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи
оцінки кредитними ризиками:

1. аналіз щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

2. аналіз щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

3. аналіз щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною
кредитною шкалою;

4. аналіз щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та
ліквідації депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31.12.2023р. в активах Товариства є заборгованість:

1. тис. грн. ТОВ "ЛТФ", за договором відступлення права вимоги №310523/01 від 31.05.2023р. зі
строком повернення 31.05.2024 року.

2. тис. грн. ТОВ "ЛТФ" за договором купівлі-продажу цінних паперів №10-161117-БВ від
31.01.2017р. зі строком повернення 30.11.2024 року.

Результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в межах системи управління
ризиками Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання заборгованості кредитний
ризик контрагентів не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик
невиконання зобов'язання. Станом на 31.12.2023р. сума резерву під очікувані кредитні збитки
составляє 0,1% від суми заборгованості за угодами купівлі – продажу цінних паперів та відступлення
права вимоги, а саме 6 тис. грн. Станом на 31.12.2023р. відсутні фінансові активи, які або були
ліквідовані, або знецінилися, кредити, як одержаних так і надані, і, відповідно, будь-які застави та
інші заходи забезпечення.

Ринковий ризик.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від
фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три

ризик: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Компанія наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають внаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони змінами, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Компанія буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в активи та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютні ризики Компанії виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Компанія у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Компанія враховує, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Компанії, так і на справедливую вартість чистих активів. Компанія не має активів, розміщених у боргових інструментах з відсотковою ставкою.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності - ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та з фінансовими активами, а також прогнози потоків грошових коштів від операційної діяльності.

Вплив інфляції.

Згідно з пунктом 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" слід використовувати за умов, коли економіка країни є гіперінфляційною. У такому випадку фінансова звітність перед здійсненням фактичного розкриття статей фінансової звітності у валюту представлення підлягає коригуванню з урахуванням впливу інфляції (суми за номінальними статтями коригуються з урахуванням рівня інфляції на основі зміни індексу цін (однак, лише з дати придбання до дати балансу); різниці за номінальними статтями, що виникають в результаті застосування індексу цін на звітну дату розкриваються в складову власного капіталу).

Враховуючи те, що активи та зобов'язання Компанії, які обліковуються станом на 31.12.2023р., отримані та надані наприкінці звітного періоду та оцінені за справедливою вартістю, яка відображає вплив змін ринкових цін на утримувані активи та виражена в одиницях виміру, які діють наприкінці звітного періоду, а також те, що характеристики економічного середовища в країні з гіперінфляцією включають не тільки монетарні, але і психологічні складові, коригування статей фінансової звітності Компанії на індекс інфляції не проведено.

Події після дати балансу.

Згідно з пунктом 10 "Події після звітної дати" до затвердження фінансової звітності до випуску є 03 січня 2024 р. Втручання Російської Федерації в Україну, що відбулося наприкінці лютого 2022 року, триває на момент затвердження цієї фінансової звітності. Після звітної дати (31.12.2023р.) подій, які не вимагають коригування фінансової звітності на 31.12.2023р. відповідно до МСБО 10 «Події після звітної дати» та які не знайшли відображення у цій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, не виявлено.

Генеральний директор
"Укрсоц-Капітал"
Головний бухгалтер
"Укрсоц-Капітал"



Пісний А.І.

Винокурова В.А.

Інітал Плюс»
м. Київ, 04080
т(4) 502-67-18
ф(0) 315-51-35

Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і
печаткою 10 аркушів.

Генеральний директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»


Україна Тетяна ШЕВЦОВА
«Аудиторська фірма
«КАПІТАЛ ПЛЮС»
Ідентифікаційний код 30371406
Об'єднання з обмеженою відповідальністю»