

Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВ ІНВЕСТ
КАПІТАЛ»

за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року

1. **ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**
2. **ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
3. **СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**
4. **ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**
5. **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**
6. **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**
7. **РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» (далі – Товариство або КУА) було зареєстровано 09 серпня 2019 року відповідно до чинного законодавства України.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
Скорочене найменування	ТОВ «КУА «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
Організаційно-правова форма	Товариства з обмеженою відповідальністю
Код ЄДРПОУ	43168053
Юридична адреса	Україна, 08500, Київська об., м. Фастів, вул. Кожанське шосе, буд. 1, прим. 1-5, 1-6
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	09.08.2019 1 074 102 0000 086908
Ліцензія	Рішення НКЦПФР №43 від 06.02.2020 р.
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, грн.	7 000 000,00 (Сім мільйонів грн. 00 коп.).
Розмір сплаченого статутного капіталу, грн.	7 000 000,00 (Сім мільйонів грн. 00 коп.).
Види діяльності по КВЕД-2010	66.30 Управління фондами.
Керівник	Кулініч Оксана Василівна
Бухгалтер	Кувшинова Валентина Іванівна
Телефон, електронна адреса	+38 044 356 14 07 info@kyivinvestcapital.com
Сайт	https://kyivinvestcapital.com.ua

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 року складає 3 сертифікованих спеціалістів.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами наступних корпоративних інвестиційних фондів:

- АТ «ЗНВКІФ «ФАРТ КАПІТАЛ»
- АТ «ЗНВКІФ «ЮНІКОРН ІНВЕСТ»
- АТ «ЗНВКІФ «ДІАГРАМЗ»

Учасники Товариства:

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року учасником Товариства є фізична особа, яка володіє 100% статутного капіталу:

№ з/с	31.12.2023 р.				31.12.2022 р.			
	П.І.Б засновника	Реєстраційний номер картки платника податків	Частка в статутному капіталі, %	Розмір статутного капіталу, грн.	П.І.Б засновника	Реєстраційний номер картки платника податків	Частка в статутному капіталі, %	Розмір статутного капіталу, грн.
1	СІТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІ ВНА	3029022564	100	7000 000	СІТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІ ВНА	3029022564	100	7000 000

Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Товариство є фінансовою установою, тому має високу ступень залежності від законодавчих та економічних обмежень.

Збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки України, масштаби яких продовжують збільшуватись. Війна призвела до фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури, порушення ланцюгів постачання, збільшення витрат бізнесу, а також тимчасової окупації окремих територій. На дев'ять найбільш постраждалих регіонів припадає 30 % національного ВВП. Багатьом підприємствам на цих територіях довелося призупинити свою роботу. Порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі, загинули тисячі громадян України, а мільйони громадян стали біженцями. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав. У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%. У 2023 році уряд залучив 566 млрд грн через ОВДП. Державний бюджет за 2023 рік виконано з дефіцитом у сумі 1,33 трлн грн., значну частку надходжень, а саме 425,4 млрд. грн. становить міжнародна допомога. Подальша співпраця з міжнародними партнерами залишатиметься одним із ключових чинників підтримки функціонування економіки в умовах повномасштабної війни та відновлення після її завершення.

Повномасштабна війна РФ проти України призвела до безпрецедентного падіння вітчизняної економіки за часів незалежності, до значного зростання макроекономічного ризику через глибокий спад економіки, рекордне зростання дефіциту бюджету, зростання тиску на валютному ринку, величезні втрати активів та доходів від експорту, безпрецедентні енергетична та демографічна кризи. Внутрішнє споживання різко скоротилось, а інвестиції за оцінкою впали більш як вдвічі. Всі галузі реального сектору потерпали від війни. Макрофінансова стабільність значно залежить від міжнародної підтримки.

Програми підтримки, запроваджені Урядом, пом'якшили шокові ефекти в економіці, які виникли внаслідок повномасштабної війни. Одразу після повномасштабного вторгнення НБУ швидко адаптував грошово-кредитну та валютну політику для збереження фінансової та курсової стабільності. Щоб компенсувати значну втрату міжнародних резервів, було проведено девальвацію обмінного курсу, що допомогло стабілізувати валютні резерви та зберегти загальну макроекономічну та фінансову стабільність. Фіскальна політика орієнтована на пріоритетні витрати на оборону, соціальні виплати, гуманітарні потреби та, де можливо, деяке виправлення критичної інфраструктури. Невизначеність щодо розміру потреб у фінансуванні залишається надзвичайно високою і залежить від тривалості війни та її інтенсивності, а економічні ризики вимальовуються великими, у тому числі пов'язані з потенційною додатковою шкодою критично важливій інфраструктурі або новими збоями в сільськогосподарському та енергетичному секторах.

Але, незважаючи на всі складнощі, Україні в умовах війни вдалося зберегти відносну макроекономічну стабільність та подолати масштабну зупинку виробництва і відплив трудових ресурсів, спричинений переміщенням людей до безпечних місць, та, фактично, повернути ці процеси у зворотному напрямку.

Темпи відновлення економіки України залежатимуть від тривалості війни, швидкості деокупації територій та від міжнародної підтримки.

Ринок капіталу України є похідним від стану економіки. Внаслідок війни обіг цінних паперів в Україні був зупинений рішенням НКЦПФР з 23.02.2022. Обмежений обіг цінних паперів здійснювався на біржовому ринку з березня 2022р. стосовно лише військових ОВДП.

15

Обмеження на обіг цінних паперів були скасовані НЦПФР з 1 серпня 2023р. Після цього в Україну повернувся і вторинний ринок «звичайних» ОВДП, які були випущені ще до війни. Пропозиція ОВДП на первинного ринку поступово розширюється за рахунок невійськових ОВДП строком до погашення від 3-х місяців до 2-х років, доходність за цінними паперами зміщується в сторону вторинного ринку. У 2023 році загальний обсяг торгів на ПФТС склав 320,8 млрд. гривень (356% рівня 2022 року), що дорівнює 63% від загального обсягу торгів організаторів торгів цінними паперами в Україні.

Обсяг торгів державними облігаціями України в 2023 році у порівнянні з 2022 роком зріс в 3 рази, облігаціями іноземних держав - в 5 разів, корпоративними облігаціями українських емітентів - в 20 разів (за рахунок відновлення первинних розміщень).

Основні ризики прогнозу 2024 року

Ключовим ризиком макроекономічного прогнозу залишається триваліший термін, а також непередбачувані характер та інтенсивність повномасштабної війни росії проти України.

Натомість триваліше, ніж очікується зараз, збереження безпекових ризиків може призвести до додаткових втрат потенціалу української економіки та сильнішого інфляційного тиску на прогнозованому горизонті.

Актуальними залишаються такі ризики:

- зниження обсягів чи втрата ритмічності надходження міжнародної допомоги;
- виникнення додаткових бюджетних потреб (для підтримання обороноздатності, ліквідації наслідків терактів тощо) і значних квазіфіскальних дефіцитів, зокрема в енергетичній сфері;
- суттєві пошкодження портової та енергетичної інфраструктури, які обмежуватимуть експорт;
- негативні міграційні тенденції.

Натомість значному пришвидшенню економічного відновлення може посприяти реалізація масштабних проєктів відбудови України. Крім того, зростання економіки в найближчій перспективі може виявитися швидшим, ніж очікується, у разі суттєвішого нарощування потужності морських шляхів експорту.

Ураховуючи баланс ризиків і потребу подальшого підтримання високої привабливості гривневих активів, правління НБУ вирішило залишити незмінними процентні ставки за операціями НБУ з банками.

Отже, керівництво Товариства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та не суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів та зобов'язань.

ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства 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 03 січня 2024 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

(https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2023-718).

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

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

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

2.2 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3 Припущення про безперервність діяльності

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

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

23 квітня 2022 року рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №313 Про внесення змін до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 08.03.2022р №144. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку вирішила відновити дію рішення НКЦПФР від 03.11.2020 № 640.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Товариство не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Товариства, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PER) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції немає. Товариство не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій. Активи Товариства станом на 31.12.2023, головним чином, представлені грошовими коштами та не зазнали значного впливу, пов'язаного з військовою агресією рф в Україні.

Управлінський персонал Товариства продовжує реалізовувати заходи що до подальшого покращення фінансового стану Товариства, а саме було вибрано один із напрямків діяльності роботу з державними цінними паперами, а саме облігаціями внутрішньої державної позики України.

Управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності, фінансовий стан та на безперервність діяльності Товариства.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати, не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства, або кредиторів для забезпечення нормальної діяльності.

Управлінський персонал вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

2.4 Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність Товариства за 2023 рік затверджена до випуску керівником Товариства 04 березня 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5 Звітний період фінансової звітності

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

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

При складанні фінансової звітності Товариство застосовує всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2023 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за звітний період Товариством не застосовувались.

Нові поправки до МСФЗ, які вступили в силу з 01.01.2023, а саме:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду;

- МСБО 1.Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» Поправки включають: заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики; як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики;

- МСБО 8, поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок;

- МСБО 12, поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню;

- МСФЗ 17, новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. не мали впливу на фінансову звітність Товариства та не призвели до внесення змін до його облікової політики.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на звітну дату. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Стандарти і тлумачення	Основні вимоги	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт	01 січня 2024 року

Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	"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.	
МСФЗ 16 «Оренда»	Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує дворічних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.	01 січня 2024 року
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.	01 січня 2024 року
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.	01 січня 2025 року
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно. Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

Наразі управлінський персонал продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства.

Очікується, що нові стандарти не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Товариства.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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

Товариство визначає наступні розміри суттєвості:

№ з/п	Стаття/Операція	Базовий показник	Розмір суттєвості
1	Відображення статей фінансової звітності	Загальна сума за статтею фінансової звітності	1 000,00 грн
2	Розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу)	Валюта балансу	1,99%
3	Розкриття статей доходів та витрат	Чистий прибуток (збиток) підприємства	1,99%
4	Відображення статей доходів та витрат на нетто-основі	Чистий прибуток (збиток) підприємства	1,99%
5	Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	Відхилення вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості	4,99%
6	Визначення теперішньої вартості фінансових інструментів	Відхилення розміру відсотку за договором над середньозваженою ставкою за даними НБУ або від вартості об'єктів обліку (у разі відсутності відсотку за договором)	2,99%
7	Визнання резервів під очікувані кредитні збитки	Вартість фінансового активу	0,99%

3.2 Загальні положення облікової політики

3.2.1 Основа формування облікових політик

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда» та нових Концептуальних основ 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.

3.2.2 Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

При складанні фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в тих випадках, коли МСФЗ вимагається розкривати у фінансовій звітності інформацію, представлення якої не передбачено формами фінансової звітності за НП(С)БО 1 «Загальні

вимоги до фінансової звітності», така інформація розкривається у примітках до фінансових звітів.

Товариство використовує форми фінансової звітності встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року, звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року, звіту про власний капітал за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року, приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року.

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» 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 розділі III Звіту про фінансові результати.

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

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

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

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

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

3.3.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

Оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою собівартістю, яка дорівнює номінальній вартості на дату оцінки.

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

Подальша оцінка грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу *aaAAA*, *aaAA*, *aaA*, *aaBBB* та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів, резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

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

3.3.3 Дебіторська заборгованість

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

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом

є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором, і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

3.3.4 Зобов'язання

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

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Подальша оцінка поточних фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

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

3.3.5 Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1 Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Рівень суттєвості для основних засобів визначається відповідно до ПКУ.

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

Визнані об'єкти основних засобів класифікуються в наступні групи:

комп'ютерна техніка;

машини та обладнання;

інструменти, прилади, інвентар (меблі).

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

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

3.4.2 Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Згідно облікової політики Товариства термін корисного використання кожного об'єкту основних засобів встановлюється при введенні в експлуатацію основних засобів.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

комп'ютерна техніка – 5 років;

машини та обладнання – 5 років;

інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 років;

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

3.4.3 Нематеріальні активи

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

3.4.4 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожному звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство

сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5 Облікові політики щодо оренди

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

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

Товариство може прийняти рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до обліку оренди за двома критеріями:

оренда є короткостроковою; та

оренда, в якій базовий актив має низьку вартість, а саме: менше 25 000,00 грн.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.6 Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

3.7 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1 Забезпечення

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

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

3.7.2 Виплати працівникам

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

3.7.3 Пенсійні зобов'язання

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

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

3.8.1 Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

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

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється розрахунком, в якому відображаються досягнуті результати на звітну дату.

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коптів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

(i) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

(ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Для цілей складання фінансової звітності Товариство використовує наступну класифікацію доходів та витрат:

Вид доходу/витрати	Стаття фінансового результату	Вид діяльності
Дохід від надання послуг у вигляді винагороди за управління активами інститутів спільного інвестування (надалі – «ІСІ»);	Дохід від реалізації послуг	Операційна діяльність
Пасивні доходи у вигляді отриманих відсотків по залишкам на розрахункових рахунках	Інші операційні доходи	Операційна діяльність
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів за торговельною заборгованістю	Інші операційні доходи/Інші операційні витрати	Операційна діяльність
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів іншої дебіторської заборгованості та заборгованості за нарахованими доходами (позика, відсотки по позиці, відсотки по депозитах в банках)	Інші операційні доходи/Інші операційні витрати	Операційна діяльність
Нараховані резерви під кредитні збитки	Інші доходи / Інші витрати	Інвестиційна діяльність
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів за фінансовими зобов'язаннями	Інші фінансові доходи/Інші фінансові витрати	Фінансова діяльність

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.3. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю Товариство на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь

строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику та для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками.

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Товариство у звітному періоді для орендних зобов'язань використовувало ставку дисконту на рівні 12,3%, та 35,5% - Процентні ставки за новими кредитами не фінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 Товариство не має активів та зобов'язань які обліковуються за справедливою вартістю.

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

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства.

6.1. Звіт про фінансовий стан (Баланс) за період, що закінчився 31 грудня 2023 року.

6.1.1. Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів входить програмне забезпечення для обліку і подачі звітності.

	Програмне забезпечення ІС
Первісна вартість на 01.01.2022	36
Надходження	0
Вибуття	0
Загальна сума збільшення (зменшення) за 2022 рік	0
Накопичена амортизація на 01.01.2022	16
Амортизація за 2022	7
Накопичена амортизація на 31.12.2022	23
Первісна вартість на 31.12.2022	36
Балансова вартість на 31.12.2022	13
Надходження	0
Вибуття	0
Загальна сума збільшення (зменшення) за 2023	0
Накопичена амортизація на 01.01.2023	23
Амортизація за 2023	7
Накопичена амортизація на 31.12.2023	30
Первісна вартість на 31.12.2023	36
Балансова вартість на 31.12.2023	6

Вагомий відсоток у складі нематеріальних активів складає Програмне забезпечення ІС: Підприємство 8. Управління торговим підприємством для України придбане у 2019 році у ТОВ «ІН-АГРО СОФТ». Керівництво визнало термін корисного використання 5 років. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

6.1.2. Актив на право користування об'єктом оренди

15.09.2022 р. було укладено договір суборенди з ТОВ «МЛИН ФАСТІВ» (ЄДРПОУ 43227087) №01-О. Термін суборенди до 15 вересня 2023 року. На дату укладання договору Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 42 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

31 травня 2023 року було достроково повернуто орендоване приміщення, та сторновано актив у формі права користування об'єктом оренди в сумі 11 тис. грн. 01.06.2023 р. було укладено новий договір суборенди з ТОВ «МЛИН ФАСТІВ» (ЄДРПОУ 43227087) №02-О. Термін суборенди до 01 червня 2024 року включно. На дату укладання договору Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 37 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

Станом на 31 грудня 2023 року у складі основних засобів обліковується активи на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 37 тисяч гривень.

	Актив на право користування об'єктом оренди
Первісна вартість на 01.01.2022	159
Надходження	42
Вибуття	(159)
Загальна сума збільшення (зменшення) за 2022 рік	(117)
Накопичена амортизація на 01.01.2022	0
Амортизація за 2022	13
Накопичена амортизація на 31.12.2022	13
Первісна вартість на 31.12.2022	42
Балансова вартість на 31.12.2022	29
Надходження	37
Вибуття	(42)
Загальна сума збільшення (зменшення) за 2023	(5)
Накопичена амортизація на 01.01.2023	13
Амортизація за 2023	(9)
Накопичена амортизація на 31.12.2023	22
Первісна вартість на 31.12.2023	37
Балансова вартість на 31.12.2023	15

6.1.3 Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 року Товариство має поточну дебіторську заборгованість:

Показник	тис.грн.	
	Станом на 31 грудня 2023 р.	Станом на 31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (нефінансовий актив)	5	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки по залишкам нарахунку)	24	3
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами за продукцію, товари, роботи та послуги - за управління активами фондів	76	557
АТ ЗНВКІФ ДІАГРАМЗ винагорода	34	222
АТ ЗНВКІФ ФАРТ КАПІТАЛ винагорода	30	255
АТ ЗНВКІФ ЮНИКОРН ІНВЕСТ винагорода	466	275
Резерв кредитних збитків	(454)	(195)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (винагорода КУА) та дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів с фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю. Цю дебіторську заборгованість Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування с

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

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Відповідно до обраної моделі кредитний ризик за фінансовими активами Товариства був визначений як низький, сума резерву під очікувані кредитні збитки не визнається, оскільки його розмір нижче рівня суттєвості, передбаченого обліковою політикою Компанії, та високий за дебіторською заборгованістю за договором про управління активами АТ «ЗНВКІФ «ЮНІКОРН ІНВЕСТ» №2021/5-КІФ від 11.10.2021 р.

Станом на 31 грудня 2023 на балансі Товариства існує прострочена дебіторська заборгованість за договором з управління активами АТ «ЗНВКІФ «ЮНІКОРН ІНВЕСТ» №2021/5-КІФ від 11.10.2021 р. на суму 456 тис. грн. з неї:

- термін прострочки (до 30 днів) в сумі 1 тис. грн.
- термін прострочки (від 30 до 90 днів) в сумі 3 тис. грн.

термін прострочки (більше 90 днів) в сумі 452 тис. грн.

На звітну дату Товариство створило резерви під очікувані кредитні збитки по цій дебіторській заборгованості, в сумі 454 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 прострочена дебіторська заборгованість за договором з управління активами АТ «ЗНВКІФ «ЮНІКОРН ІНВЕСТ» №2021/5-КІФ від 11.10.2021 р. становила 150 тис. грн.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки, що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2023	31.12.2022	Збільшення/ зменшення за період	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, в т.ч.	2	95	-93	
щодо дебіторської заборгованості за наданими послугами	2	95	-93	Зменшення заборгованості
Очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії фінансових активів, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та які є кредитно-знеціненими фінансовими активами, в т.ч.	452	100	+352	
щодо дебіторської заборгованості за наданими послугами,	452	100	+352	Порушення умов договору
в т.ч. у розмірі 100%:	452	100		
ВСЬОГО:	454	195	+259	

Розкриття інформації щодо кредитних ризиків за фінансовими активами наведено у пункті 7.4.1 цих приміток.

6.1.4. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2023 року у Товариства відкрито поточний рахунок ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК», на якому обліковуються грошові кошти на суму 7346 тис. грн.

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2023 р.	Станом на 31 грудня 2022 р.
<i>Рахунки в банках в національній валюті:</i>	<i>7346</i>	<i>6500</i>
<i>Поточний рахунок в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»</i>	<i>0</i>	<i>5</i>
<i>Поточний рахунок ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК»</i>	<i>7346</i>	<i>6495</i>
Всього	7346	6500

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені у банках, які є надійними. Розкриття інформації щодо надійності банків наведено Примітці 7.4.1.

6.1.5. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року зареєстрований та сплачений капітал складає 7 000 тис. грн.

Розмір статутного капіталу відповідає вимогам законодавства.

6.1.6. Власний капітал

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2023 р.	Станом на 31 грудня 2022 р.
Статутний капітал	7 000	7 000
Резервний капітал	51	0
Нерозподілений прибуток	297	21
Всього власний капітал	7348	7021

В звітному періоді були відкореговані порівняльні показники станом на 31.12.2022, а саме рядок 1420 балансу в частині нарахування податку на прибуток за 2022 рік на суму 5 тис. грн. В результаті чого власний капітал та нерозподілений прибуток станом на 31.12.2022 зменшились на 5 тис. грн.

6.1.7. Зобов'язання по оренді

15.09.2022 було укладено договір суборенди з ТОВ «МЛИН ФАСТІВ» (ЄДРПОУ 43227087) №01-О., офіс передано в експлуатацію з 15.09.2022р., термін оренди 12 місяців. Термін суборенди до 15 вересня 2023 року. На дату первинного визнання 15.09.2022 р. було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 41 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 12,3% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафт). 31 травня 2023 року приміщення за цією угодою було достроково повернуто і сторновано зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 11 тис. грн.

01.06.2023 року було укладено Договір суборенди №02-О, терміном до 01.06.2024 року, та визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 37 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 35,5% - за даними НБУ процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення.

Зобов'язання по оренді відображено у балансі наступним чином:

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2023 р.	Станом на 31 грудня 2022 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання по оренді)	17	43
Всього:	17	43

6.1.8. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2023 р.	Станом на 31 грудня 2022 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	3	6
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	72	6
- податки з оплати праці персоналу	0	1
- податок на прибуток	72	5
Інші поточні зобов'язання	0	4

Всього кредиторська заборгованість	75	16
---	-----------	-----------

В звітному періоді в зв'язку з донарахуванням податку на прибуток за 2022 рік в сумі 5 тис. грн. збільшився порівняльний показник поточних зобов'язань по розрахункам з бюджетом (рядок 1620) станом на 31.12.2022 на відповідну суму.

Кредиторська заборгованість Товариства є фінансовими зобов'язаннями, які відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою вартістю.

Кредиторську заборгованість станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

6.1.9. Короткострокові забезпечення

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2023	Станом на 31 грудня 2022
Резерв відпусток	32	29

У звітному періоді було використано забезпечення виплати відпусток працівників у розмірі 29 тис. грн. та нараховано забезпечення виплати відпусток працівників в розмірі 32 тис. грн.

6.2. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період, що закінчився 31.12.2023 р.

Визнання доходів і витрат за звітний період відображено в Звіті про фінансові результати:

Показник	За період з 01.01.2023 по 31.12.2023 р.	За період з 01.01.2022 по 31.12.2022 р.
Чистий дохід від реалізації послуг (рядок 2000):	677	1630
- дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами (від надання послуг з управління активами КІФ) з не фіксованою ціною, який отриманий з плином часу без посередників	677	1630
Інші операційні доходи	760	2545
Відсотки по депозитному вкладу	0	39
Відсотки по ОВДП	538	0
Дохід від зміни амортизованої собівартості ОВДП	10	0
Дохід від курсових різниць	0	2506
Дохід від продажу ОВДП	93	0
Відсотки по залишкам на р/р	119	0
Адміністративні витрати:	(772)	(616)
РКО та інші послуги банків	(7)	(14)
Оплата праці	(447)	(279)
ЄСВ	(100)	(64)
Послуги нотаріуса	(5)	(16)
Послуги зв'язку	(3)	(1)
Амортизація об'єкта ОЗ, НА і оренди	(7)	(8)
Оренда і утримання офісу	(39)	(54)
Навчання працівників	(2)	(14)
Створення резерву відпусток	(32)	(5)
Членські внески УАІБ, АРІФРУ	(47)	(39)
ІТ-послуги	(17)	(65)

Депозитарні послуги	(3)	(1)
Аудит	(37)	(40)
Оренда комп. техніки	(16)	(16)
Брокерські послуги	(10)	0
Інші операційні витрати	(0)	(2351)
Витрати від курсових різниць	(0)	(2351)
Фінансові витрати (відсотки по оренді)	(6)	(4)
Інші витрати (РОКЗ)	(260)	(195)
Фінансовий результат до оподаткування	399	1009
Витрати з податку на прибуток	(72)	(5)
Чистий фінансовий результат	327	1004

У звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід від кориговано в порівняльному періоді показник Витрати з податку на прибуток на суму 5 тис. грн. Чистий фінансовий результат 2022 року зменшився на 5 тис. грн.

6.2.1. Податок на прибуток

На виконання пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. зі змінами та доповненнями – Керівництвом Товариства прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень роз. III ПКУ.

6.3. Звіт про рух грошових коштів за період, що закінчився 31 грудня 2023 року

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Показник	За період з 01.01.2023 по 31.12.2023 р.	За період з 01.01.2022 по 31.12.2022 р.
1	2	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)-винагороди КУА	898	997
Надходження від повернення авансів	0	4
Надходження % за залишками на р/р	98	0
Надходження від погашення позик	53680	10435
Інші надходження:	13159	2154
Продаж ОВДП	12626	36
Купонний дохід ОВДП	533	0
Продаж валюти	0	2118
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(157)	(202)
Праці	(350)	(177)
Відрахувань на соціальні заходи	(105)	(67)
Зобов'язань із податків і зборів	(95)	(61)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(5)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(90)	(61)
Витрачання на оплату авансів	(5)	(0)
Витрачання на надання позик	(53710)	(10435)
Інші витрачання:	(12510)	(2198)
РКО банку	(7)	(11)
Витрачання на придбання ОВДП	(12503)	0
Придбання валюти	0	(2187)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	903	450
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		

Інші платежі (орендні платежі)	(57)	(41)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(57)	(41)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	846	409
Залишок коштів на початок року	6500	5937
Вплив зміни валютних курсів за залишок коштів	0	154
Залишок коштів на кінець року	7346	6500

Залишок коштів на 31.12.2023 року становить 7 346 тис. грн.

В 2023 році надходження від погашення позик складається з надходження коштів від: ТОВ «ОССОЙО», згідно договорів з надання поворотної фінансової допомоги в сумі 53 680 тис. грн.

У 2022 році витрачання на надання фінансової допомоги складається з надання поворотної фінансової допомоги ТОВ «ОССОЙО», згідно договорів на суму 2 165 тис. грн., та ТОВ «ЛС – РИТЕЙЛ» згідно вищеперерахованих договорів на суму 6 930 тис. грн. договору позики з фізичною особою в сумі 1340 тис. грн.

6.4. Звіт про власний капітал за період, що закінчився 31 грудня 2023р.

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року зареєстрований та сплачений капітал повністю сплачений в грошовій формі засновником Товариства, що відповідає п.п.2. статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012р. №5080-VI.

Розмір початкового Статутного капіталу Товариства, затверджений Рішенням засновника № 1 від 08 серпня 2020 року, становить 7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок.

Структура статутного капіталу представлена наступним чином:

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 2022 року	4300	7000	-	-	-	(983)	-	-	6017
Коригування: Виправлення помилок	4010								
Скоригований залишок на початок 2022 року	4095	7000	-	-	-	(983)	-	-	6017
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1009	-	-	1009
Разом змін в капіталі за період	4295	-	-	-	-	1009	-	-	1009
Залишок на кінець 31 грудня 2022 року	4300	7000	-	-	-	26	-	-	7026
Залишок на початок 2023 року	4300	7000	-	-	-	26	-	-	7026
Коригування: Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(5)	-	-	(5)
Скоригований залишок на початок 2023 року	4095	7000	-	-	-	21	-	-	7021
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	327	-	-	327
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	51	(51)	-	-	0
Разом змін в капіталі за період	4295	-	-	-	51	276	-	-	327
Залишок на кінець 31 грудня 2020 року	4300	7000	-	-	51	297	-	-	7348

У статтю виправлення помилок внесена сума нарахованого податку на прибуток за 2022 рік в розмірі 5 тис. грн.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

7.2. Умовні зобов'язання

7.2.1. Оподаткування

Товариство не має заборгованості зі сплати податків. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2.2. Судові позови

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

7.3 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Перелік пов'язаних сторін розкрито у додатку 1. «Довідка про пов'язаних осіб ТОВ «КУА «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ».

Власником та кінцевим бенефіціаром Товариства є громадянка України Сітак Марія Олександрівна (номер облікової картки платника податків – 3029022564).

Інформація про власників Товариства

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника
1	Сітак Марія Олександрівна	Одноосібно	100,00 %	Кінцевий бенефіціар

У 2023 та 2022 роках Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними особами:

тис. грн.

Операції з власником		
Опис операції зі пов'язаною стороною	2023 рік	2022 рік
Надання власником поворотної фінансової допомоги	0	1350
Повернення власнику поворотної фінансової допомоги	4	1346

Кредиторська заборгованість по отриманій Товариством поворотної фінансової допомоги	0	4
Операції з близькими родичами власника		
Опис операції зі пов'язаною стороною	2023 рік	2022 рік
Надання поворотної фінансової допомоги	0	60
Повернення поворотної фінансової допомоги	0	60
Операції з іншими пов'язаними особами суб'єкти господарювання, які перебувають під спільним контролем з Товариством		
Опис операції зі пов'язаною стороною	2023 рік	2022 рік
Облік оренди орендарем приміщення	57	41
Облік оренди орендарем обладнання	19	15
Надання поворотної фінансової допомоги	53680	9161
Повернення поворотної фінансової допомоги	53680	9161
Дохід від винагороди за управління активами ІСІ	898	947
Придбання ОВДП	2722	0
Продаж ОВДП	5810	0
Витрати на брокерське обслуговування	30	0
Опис заборгованості з пов'язаною стороною	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість по винагороді за управління активами ІСІ	64	476
Кредиторська заборгованість по оренді приміщення	17	43
Кредиторська заборгованість по оренді обладнання	0	1

Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

До складу провідного управлінського персоналу відноситься: директор.

Товариство здійснювало короткострокові виплати провідному управлінському персоналу та операції з надання/повернення фінансової допомоги:

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Виплати провідному управлінському персоналу без врахування ЄСВ, тис. грн	210	122
Надання / повернення поворотної фінансової допомоги	30/30	0
Заборгованість перед провідним управлінським персоналом	0	0

Виплати, пов'язані з оплатою праці, здійснюються вчасно.

Станом 31 грудня 2023 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

7.4.Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитний ризиком і ризиком ліквідності.

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

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

Для Товариства суттєвим є кредитний ризик:

7.4.1. Кредитний ризик – являє собою ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не може виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;

- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;

- аналіз платоспроможності контрагентів;

- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за наступними фінансовими активами до яких застосовуються вимоги пунктів щодо зменшення корисності:

- боргові інструменти, які оцінюються за амортизаційною вартістю;

- боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (відповідно до Розділу 5.5, МСФЗ 9);

- дебіторська заборгованість, у тому числі позики;

- договори фінансових гарантій, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї обґрунтованої та підтвердженої інформації, включаючи прогнозу інформацію.

Станом на 31.12.2023 р. кредитний ризик існує, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо надійності та стабільності банків, в яких відкриті рахунки.

Грошові кошти розміщені у банках, які є надійними. Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо депозитних та поточних коштів, розміщених у відповідних банках та інформацію щодо кредитного рейтингу даних банків за національною шкалою, наданих міжнародними та українськими рейтинговими агентствами:

Назва банку	Рейтинг станом на 31.12.2023	Рейтингове агентство	Рейтинг станом на 31.12.2022	Рейтингове агентство
ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	0	0	uaAA+	РА "ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ"
ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК»	uaAA+	РА "ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ"	uaAA+	РА «Кредит-Рейтинг»

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, розміщених на поточному рахунку в *ПУАТ АБ «УКРГАЗБАНК»* були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків.

Рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» на 26 грудня 2023 року прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні *uaAA+*:

[http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank_onovleno_kreditnii_reiting_ab_ukrgazbank\(18\)/](http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank_onovleno_kreditnii_reiting_ab_ukrgazbank(18)/)

Позичальник з рейтингом *uaAA+* характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності Банку. На момент оновлення рейтингу АБ «УКРГАЗБАНК» не був віднесений до категорії проблемних та відповідно до чинного законодавства, внутрішніх правил і процедур виконував свої зобов'язання. АБ «УКРГАЗБАНК» має статус системно-важливого Банку. Цей статус за результатами щорічного перегляду переліку системно важливих банків підтверджено рішенням Правління НБУ від 08.03.2023 р. №95- рш «Про визначення системно важливих банків». З перших днів війни АБ «УКРГАЗБАНК» підтримує критично важливі та стратегічні галузі економіки країни, зокрема, підприємства агросектору, харчової промисловості, електроенергетики тощо, активно допомагає ЗСУ.

Також Агентство вкотре нагадує про наявність у АБ «УКРГАЗБАНК» високого рівня зовнішньої підтримки зі сторони основного акціонера (держави Україна) в особі Міністерства фінансів, що є додатковим фактором стійкості та стабільності Банку. Агентство зазначає, що поточний рівень рейтингу визначає ймовірність дефолту у разі роботи банку за звичайних обставин та не враховує форс-мажорні обставини, а також дію інших обставин непересборної сили.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банки є достатньо надійними. Кредитний ризик за грошовими коштами визначений Товариством як низький, резерв під очікувані кредитні збитки не визнається, оскільки його розмір нижче рівня суттєвості, передбаченого обліковою політикою Товариства.

Щодо дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2023 р. в активах Товариства є фінансова дебіторська заборгованість за надані послуги по управлінню активами ІСІ в сумі 530 тис. грн., в тому числі прострочена - 456 тис. грн., але вона не є безнадійною, та поточна дебіторської заборгованості з нарахованих доходів у вигляді нарахованих відсотків по залишкам коштів на поточному рахунку Товариства в ПУАТ АБ УКРГАЗБАНК в сумі 24 тис. грн.

Рівень кредитного ризику за такими фінансовими активами Товариство визначається, аналізує та оцінює з використанням індивідуального підходу, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. За дебіторською заборгованістю за надані послуги по управлінню активами ІСІ в сумі 466 тис. грн. кредитний ризик був визначений як високий, резерви під очікувані кредитні збитки по цій дебіторській заборгованості нараховані в розмірі 454 тис. грн. В складі цієї дебіторської заборгованості є кредитно-знецінені фінансові активи за якими, відповідно до обраної моделі резерв під очікувані кредитні збитки визначений за очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії фінансового інструменту у розмірі 100% та складає 452 тис. грн. По іншій фінансовій дебіторській заборгованості Товариства рівень кредитного ризику визначений як низький, резерву під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності не визнається, оскільки його розмір нижче рівня суттєвості, передбаченого обліковою політикою Товариства.

7.4.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

Управлінський персонал КУА здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

7.4.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3			3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	72			72
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	0			0
Поточна кредиторська заборгованість за оренду офісу	4	13		17
Всього:	79	13-	-	92
Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6			6
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6			6
Інші поточні (позика)			4	4

Поточна кредиторська заборгованість за оренду офісу	4	9	30	43
Всього	16	9	34	59

7.5. Управління капіталом Товариства

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу, його структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціям ринку або стратегії розвитку.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Товариство на звітні дати відслідковує розмір власного капіталу у співвідношенні до зареєстрованого статутного капіталу.

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

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Показник мінімального розмір власного капіталу

Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 гривень.

станом на
31.12.2023р.

станом на
31.12.2022

Розмір власного капіталу 7 347 644 7 025 874

7.6. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності

управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Головним чинником, що впливав на діяльність Товариства в 2023р, є повномасштабна російська війна та пов'язані з цим ризики та обмеження. Виходячи з цього, упродовж звітного періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів Товариства відводилось збереженню та раціональному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і матеріального.

Основним ресурсом Товариства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу.

Товариством насамперед були вжиті заходи щодо збереження активів в умовах дії воєнного стану. Вільні обігові кошти Товариство тримає на поточному рахунку, відкритому в АБ «УКРГАЗБАНК» який є достатньо надійним.

Трудові та інтелектуальні ресурси.

Керівництвом Товариства вживались необхідні заходи для ефективного функціонування трудових та інтелектуальних ресурсів, підвищення їхнього якісного потенціалу, як одного з ключових чинників конкурентоспроможності на ринку фінансових послуг. Основна увага у звітному періоді приділялась забезпеченню стійкості, безперервності та результативності бізнес-процесів Товариства в умовах військового стану і пов'язаних з ним ризиків та обмежень, запроваджено гнучкий режим роботи, який передбачав оптимальне використання робочого часу, черговість і змінність в межах структурних підрозділів, поєднання дистанційної та офісної форм праці, чергування різних видів відпусток та ін. Завдяки вжитим заходам за звітний період забезпечено повноцінне виконання працівниками Товариства функціональних обов'язків і управлінських процесів, реалізацію в повному обсязі фінансових послуг клієнтам, а також належний захист здоров'я персоналу. У Товаристві не зафіксовано порушень виконавської і трудової дисципліни.

У Товаристві здійснювалась робота щодо підвищення освітнього та фахово-кваліфікаційного рівня персоналу. Працівники Товариства протягом року регулярно брали участь у спеціалізованих онлайн-курсах, тренінгах, вебінарах. Продовжується процес освоєння і впровадження в роботу спеціалізованого програмного забезпечення, нових баз даних та інформаційних ресурсів.

Фінансові ресурси.

Головним завданням керівних органів Товариства щодо управління фінансовими ресурсами у звітному періоді було їх збереження і раціональне використання. Насамперед, керівництво Товариства забезпечувало адекватне і виважене управління грошовим потоком з метою покриття видатків доходами від операційної діяльності. Фінансовий капітал Товариства розподілявся диверсифіковано для досягнення належної віддачі та мінімізації ризиків. Тимчасово вільні кошти Товариства розміщувались у державні цінні папери, що обертаються виключно на внутрішньому ринку.

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів, вживаються заходи з оптимізації видатків. За звітний період у Товаристві не виявлено нестач і порушень фінансової дисципліни. За підсумками 2023 року Товариство отримало позитивний фінансовий результат від господарської діяльності.

Матеріальні та нематеріальні ресурси

Забезпечення матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також специфіка їх використання визначається в першу чергу ліцензійними умовами діяльності Товариства як фінансової установи і професійного учасника ринків капіталу. Відповідно до цих умов Товариство належним чином забезпечено приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевим і комунікаційним обладнанням. Програмні та інформаційні ресурси Товариства повністю відповідають вимогам державного регулятора – НКЦІФР щодо документального

оформлення фінансових операцій, ведення внутрішнього обліку та подання звітності до НКЦПФР, взаємодії з клієнтами та суб'єктами інфраструктури фондового ринку.

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за збереженням та раціональним використанням матеріальних ресурсів. В плановому порядку проводились інвентаризації майна та основних засобів. За звітній період у Товаристві не виявлено нестач, псування чи втрати матеріальних ресурсів.

Захист економічних ресурсів від несприятливої дії економічних чинників

Керівними органами Товариства приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів компанії від несприятливої дії економічних чинників. У розрізі кожного виду ресурсів впроваджуються відповідні заходи, рішення і політики.

Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонування системи управління ризиками і внутрішнього аудиту, дотримання пруденційних нормативів і вимог щодо достатності власного капіталу.

Для матеріальних ресурсів – це система інвентарного контролю; використання сучасних засобів інформаційної безпеки, електронних ключів і цифрових сертифікатів; перехід на електронний документообіг і діловодство; модернізація і оновлення технічної бази та програмного забезпечення; впровадження нових технологій збереження і передачі інформації, а також апаратних і програмних засобів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, надання фінансових послуг, комунікації з клієнтами та контрагентами.

Внутрішніми документами та процедурами, затвердженими рішеннями керівного органу (загальних зборів) і наказами директора Товариства, визначено повний перелік заходів і процедур щодо неухильного дотримання і виконання Товариством вимог чинного законодавства України про ринки капіталу, фінансовий моніторинг, бухгалтерський облік і звітність, а також норм податкового, господарського, трудового і цивільного законодавства.

7.7. Події після звітного періоду

Між датою складання 31 грудня 2023 року та датою затвердження фінансової звітності до випуску 04 березня 2024 року не відбулося жодних подій, які могли б вплинути на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності

Директор

Кулініч О. В.

Бухгалтер

Кувшинова В. І.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР

ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

ЗДОРІЧЕНКО І. І.



«Довідка про пов'язаних осіб ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»»
 За період з 01 січня по 31 грудня 2023 року до пов'язаних осіб Товариство відносить:

№ з/п	Повне найменування юридичної особи, чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Вид участі (одноосібно або спільно*)	Ідентифікаційний код	Частка в статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5
1.	Власники - фізичні особи СІТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	Одноосібно	3029022564	100 %

Інформація про пов'язаних осіб власника

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Рестраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	К	43168053	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»	08500, Україна, Київська область, м. Фастів, вул. Кожанське шосе, буд. 1, прим. 1-5, 1-6	100,00 %	-
2	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	Т, Д	43167971	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»	03062, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 71-А, приміщення 427	100,00 %	Заступник директора звільнена 20.06.23
3	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	І	43599010	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФАРТ КАПІТАЛ»	03062, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 71 А, приміщення 431	97,3 %	-
4	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	І	43646716	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДІАГРАМ3»	03062, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 71 А, приміщення 428	100,00 %	-

5	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	32937106	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗЕЛЕНИЙ ВАЛ»	13320, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Старий Сологвин, пров. Лісний, буд. 7	100,00 %	-
6	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	43145544	Товариство з обмеженою відповідальністю «МЛІН АККЕРМАН»	01054, м. Київ, вул. Олеся Гончара, буд. 35, приміщення 20	66,70%	-
7	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	41434866	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОССОЙО»	01054, м. Київ, вул. Олеся Гончара, буд. 35, приміщення 16-18	40,00 %	-
8	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	43227134	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОССОЙО ЮГ»	04060, м. Київ, вул. Ризька, буд. 73-Г, офіс 7	100,00 %	-
9	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	43229807	Товариство з обмеженою відповідальністю «АМІДА ТРАНС»	01014, м. Київ, вул. Миколи Соловцова, буд. 2, офіс 38	100,00 %	-
10	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	40025000	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕСТ-ГАЗ-ПЛЮС"	Україна, 79057, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ АНТОНОВИЧА, будинок 102, корпус В	20% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"	Бенефіціар
11	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		42367335	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАБРО ПЛЮС"	Україна, 12325, Житомирська обл., Черняхівський р-н, селище міського типу Головине(з), вул.Адміністративна, будинок 8, офіс 7	25% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"	Бенефіціар 3 26.11.2021
12	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		42367398	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАБРО РЕСУРС"	Україна, 12325, Житомирська обл., Черняхівський р-н, селище міського типу Головине, ВУЛИЦЯ АДМІНІСТРАТИВНА, будинок 8, офіс 10	2,5% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"	Бенефіціар 3 26.11.2021
13	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		42890500	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГОЛОВИНСЬКИЙ КАМІНЬ"	Україна, 12325, Житомирська обл., Черняхівський р-н, селище міського типу Головине, ВУЛИЦЯ АДМІНІСТРАТИВНА, будинок 8	2,5% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"	Бенефіціар 3 26.11.2021

14	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		43227087	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЛИН ФАСТІВ"	Україна, 08500, Київська обл., місто Фастів(з), вул.Кожанське шосе, будинок 1	100% через АТ "ЗНВКФ"ДІАГРАМЗ"	Бенефіціар з 25.06.2021
15	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		43583173	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАСТІВ БОРОШНО"	Україна, 03115, місто Київ, ВУЛИЦЯ ФЕОДОРИ ПУШИНОЇ, будинок 8А, офіс 106/2	100% через АТ "ЗНВКФ"ДІАГРАМЗ"	Бенефіціар з липня 2021
16	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	30825170	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ СОЛОД»	12463, Житомирська обл., Житомирський р-н, село Озерянка, вул. Пушкіна, буд. 3	100,00 %	директор
17	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	30741096	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕРДИЧІВСЬКА СОЛОДОВА КОМПАНІЯ»	13300, Житомирська обл., місто Бердичів, вул. Ватутіна, буд. 10	100,00 %	-
18	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	30825186	Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «СТАРСОЛОТВИНСЬКА ПТАХОФАБРИКА»	13320, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Старий Солотвин, пров. Лісний, буд. 7	80,00 %	-
19	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	36950103	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛЕБІДЬ-1»	30530, Хмельницька обл., Полонський район, село Велика Березна	100,00 %	-
20	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	31469143	Приватне сільськогосподарське підприємство «ЛАН»	13354, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Великі Галомці	65,00 %	-
21	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	32935072	Товариство з обмеженою відповідальністю «БУД-ЕМ»	12504, Житомирська обл., Коростишівський р-н, м. Коростишів, вул. Уляни Громової, буд. 7, кв. 3	96,00 %	-
22	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	33253613	Товариство з обмеженою відповідальністю «ШВАЙКІВКА»	13331, Житомирська обл., Бердичівський р-н, с.Швайківка, вул. Осівка, буд.1	55,00 %	-
23	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411		32794836	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРДИЧІВСЬКІ ОЧИСНІ СПОРУДИ"	Україна, 13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ВУЛИЦЯ ЖИТОМИРСЬКА, будинок 76	50% через ТОВ "БЕРДИЧІВСЬКА СОЛОДОВА КОМПАНІЯ"	Бенефіціар

24	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	31434346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПЛЕКС ЕКОЛОГІЧНИХ СПОРУД"	Україна, ІЗ300, Житомирська обл., місто Бердичів, ЛЕНІНА, будинок 76	99,65% через ТОВ "БЕРДИЧІВСЬКІ ОЧИСНІ СПОРУДИ"	Бенефіціар
25	Вязмікіна Оксана Олександрівна (сестра Сітак М.О.)	3216821001	39308217	Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕРША УКРАЇНСЬКА АГРАРНА КОМПАНІЯ»	12463, Житомирська обл., Житомирський район, село Озерянка, вул. Пушкіна, буд. 3	100,00%	директор

Інші пов'язані особи Сітак М.О. не володіють 10 % і більше господарських товариств та не є керівниками таких товариств

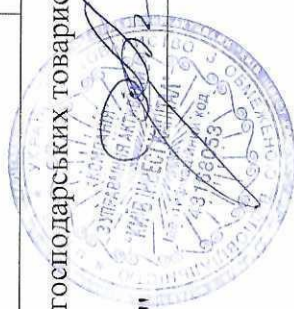
№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	4	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Христюков Володимир Павлович	1771510458	К	43168053	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»	08500, Україна, Київська область, м. Фастів, вул. Кожанське шосе, буд. 1, прим. 1-5, 1-6	-	Керівник до 01.05.2023	
2	Кулініч Оксана Василівна	2536406805	К	43168053	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»	08500, Україна, Київська область, м. Фастів, вул. Кожанське шосе, буд. 1, прим. 1-5, 1-6	-	Керівник з 02.05.2023	

Інші пов'язані особи Христюкова В.П., Кулініч О.В. не володіють 10 % і більше господарських товариств

"31" грудня 2023 року

Директор ТОВ "КУА "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"

Кулініч О.В.



47

Прошито, пронумеровано, та
скріплено підписом і печаткою
47 аркушів

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Здоріченко І.І.

