

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

щодо річної фінансової звітності

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

станом на 31 грудня 2023 року

м. Київ 2024 рік

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

щодо річної фінансової звітності  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ  
АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
станом на 31 грудня 2023 року

### **Адресати**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Власникам та Наглядовій раді ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
Керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

## **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», Товариство) за 2023 рік, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал та за рік, що закінчився зазначеною датою, Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

Станом на 31 грудня 2023 року поточні фінансові інвестиції Товариства сформовані цінними паперами українських емітентів, що не мають котирувань і не є спостережуваними на загальну балансову вартість – 45,9 млн.грн. (що становить 89,2% сукупної вартості активів Товариства). Переоцінка таких інвестицій не проводилась, та за судженням управлінського персоналу обліковуються за справедливою вартістю, що дорівнює історичній собівартості (примітка 7.4.). Таке рішення було прийняте Товариством у попередніх періодах. Відповідно ми вважаємо, що вплив зміни в оцінках може бути суттєвим (кількісне визначення фінансового впливу є не можливим



без залучення Товариством фахових незалежних оцінювачів), проте не є всеохоплюючим в цілому для фінансової звітності за поточний звітний рік.

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

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2. «Припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності Товариства, в якій описано про військове вторгнення 24 лютого 2022 року на територію України, що триває, а також, що подальший розвиток воєнних дій, включаючи масштаби, інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій, є невизначеними. Як зазначено у Примітці 2.2., ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 1.4. «Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність», свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми не визначили таких питань, які потрібно було б включити до нашого звіту.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з річного Звіту керівництва за 2023 рік, що складений відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV, та інформації, яка міститься в окремих розділах річної інформації емітента цінних паперів, що розкривається у відповідності до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 р. № 608, які не містять фінансової звітності та нашого звіту незалежного аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.



Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які б свідчили про: неузгодженість річного Звіту керівництва Товариства за 2023 рік із фінансовою звітністю Товариства за 2023 рік; невідповідність Звіту керівництва вимогам законодавства; наявність суттєвих викривлень у Звіті керівництва.

Якщо після ознайомлення з усією інформацією, яка міститься в розділах річної інформації емітента цінних паперів, ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та, у разі потреби, доведемо до відома користувачів фінансової звітності.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Товариства за 2023 рік в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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



- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

*На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (із змінами та доповненнями) (далі – Закон №2258- VIII) наводимо відповідну інформацію у нашому аудиторському звіті (в інших параграфах нашого звіту).*

В тому числі щодо інформації про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер в нашому аудиторському звіті наводимо у відповідних параграфах нашого звіту, оскільки Товариство готує та подає річний звіт керівництва на виконання вимог відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV, та у відповідності до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 р. № 608.

*В даному розділі наведено інформацію на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» від 22.07.2021 року № 555 (зі змінами), (в т.ч. згідно п. 2*

глави 1 розділу II; п.1. глави 5 розділу II; п.2 глави 5 розділу II; п. 10 розділу I; глави 8 розділу II «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку») (далі – Вимоги 555)

Питання викладені нижче, розглядалися в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Товариства за 2023 рік станом на кінець дня 31 грудня 2023 року.

## Вступний параграф

### 1. Основні відомості про Товариство

Таблиця 1

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код за ЄДРПОУ	32856284
Вид діяльності за КВЕД	66.30 - Управління фондами (основний) 64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення КУА професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія Серія АВ № 617849 від 06.04.2012р., видана згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 255 від 26.03.2012 року, строк дії з 07.04.2012 р. необмежений
Перелік ІСІ, активи яких перебувають в її управлінні на звітну дату, їх повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування	закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Альтера Перший» (ЄДРІСІ 233064) закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Кремій-Інвест» (ЄДРІСІ 233106) закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Інвестиційний Союз» (ЄДРІСІ 233179) закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Сучасні інвестиційні технології» (ЄДРІСІ 233239) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТЕРА ФІНАНС – ФОНД НЕРУХОМОСТІ» (ЄДРПОУ 35689764, ЄДРІСІ 1321021) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГОЛДЕН ВЕРТЕКС ФОНД» (ЄДРПОУ 36085513, ЄДРІСІ 1321167) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЖЕНЕРАЛ ІНВЕСТМЕНТ РЕСУРСЕС» (ЄДРПОУ 37544985, ЄДРІСІ 1331583)



	<p>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «М-КАПІТАЛ» (ЄДРПОУ 37967769, ЄДРІСІ 1331752)</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТИТУДА» (ЄДРПОУ 43157408, ЄДРІСІ 13300785)</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНД РОДИНИ РЕПКІНИХ» (ЄДРПОУ 44655107, ЄДРІСІ 13301371)</p> <p>ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «Кремін» (ЄДРПОУ 33403482);</p> <p>НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ГІРНИЧО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ПРОФЕСІЙНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД» (ЄДРПОУ 33612532).</p> <p>Період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АГРАРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» (ЄДРПОУ 44253558, ЄДРІСІ 13301217) (13.12.2023 року рішенням позачергових Загальних зборів учасників Фонду було прийнято рішення про припинення дії договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № КУА-13/21 від 04.06.2021 р.)</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ ЗЕМЕЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» (ЄДРПОУ 44365345, ЄДРІСІ 13301197) (13.12.2023 року рішенням позачергових Загальних зборів учасників Фонду було прийнято рішення про припинення дії договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №КУА-17/2021 від 09.11.2021 р.)</p> <p>Період з 01 січня 2023 року по 13 грудня 2023 року</p>
Місцезнаходження	Україна, 01015, м. Київ, вул. Лаврська, будинок 20 (в літ. А), кімната 27
Офіційна основна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про КУА	<a href="http://www.altera-finance.com/ukr/assets">www.altera-finance.com/ukr/assets</a>

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/3639

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та щодо структури власності Товариства станом на 31.12.2023 року розкрита у Примітках 1.1. та 1.3. до річної фінансової звітності Товариства. Кінцевим бенефіціарним власником Товариства на 31.12.2023 року є громадянка України Назарчук Яна Юріївна (акціонер, власник істотної участі, володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 26,86 % Товариства, має прямий вирішальний вплив).

На нашу думку, Товариством дотримано вимоги, що встановлені Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/3639, щодо повного розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності на звітну дату.

*3. Інформація про те, чи є Товариство контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес*

Товариство не є контролером (учасником) небанківської фінансової групи, а також не є підприємством, що становить суспільний інтерес (далі – ПСІ), оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1, ст. 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами) від 16.07.1999 №996-XIV).

*4. Інформація про наявність у Товариства материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)*

У Товариства материнські та дочірні підприємства відсутні.

*5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період*

НКЦПФР рішенням від 15.02.2023 року № 153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» визначено зокрема, що «Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 "Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 року за № 1311/27756 (зі змінами) (далі - рішення № 1597)».

Інформація щодо результатів розрахунків пруденційних показників діяльності Компанії з управління активами розкрита у Примітках до річної фінансової звітності Товариства (Примітка 8.4.).

На нашу думку, пруденційні нормативи Товариства за звітний 2023 рік розраховані в усіх суттєвих аспектах правильно та відповідно до встановлених вимог згідно рішення НКЦПФР від 29 вересня 2022 року №1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», й результати розрахунків пруденційних показників за звітний період (щомісячно) є в межах нормативних значень.

**Думка аудитора щодо:**

*6. Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України*

За даними фінансової звітності (Примітки 7.7. та 1.3.) розмір власного капіталу Товариства складає на 31.12.2023 року – 50 795 тис. грн., в тому числі (Таблиця 2):



Таблиця 2

Показник	Величина, тис. грн. на 31.12.2022 рік	Величина, тис. грн. на 31.12.2023 рік
Зареєстрований статутний капітал	50 000	50 000
Резервний капітал	40	45
Нерозподілений прибуток	310	750
Власний капітал, всього	50 350	50 795

В порівнянні з 2022 роком на кінець звітного 2023 року власний капітал збільшився на 445 тис. грн. Розмір власного капіталу станом на 31.12.2023 року Товариства відповідає діючим вимогам законодавства та Товариство, як компанія з управління активами, підтримує розмір власного капіталу на рівні та у відповідності вимогам нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Відповідно до Статуту Товариства (в новій редакції), затвердженого Загальними зборами Акціонерів ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (протокол №2 дата складання протоколу 07 грудня 2023 р., зареєстровано в реєстрі за № 536, 537 від 07.12.2023 р. - остання редакція), зареєстрований статутний капітал Товариства становить 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок. Статутний капітал Товариства складається виключно з простих іменних акцій та поділений на 500 000 (п'ятсот тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень кожна. Форма існування акцій - електронна.

Випуск акцій ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» зареєстровано ДКЦПФР, які внесені до Загального реєстру випуску цінних паперів 10.04.2007 року за реєстраційним номером 139/1/07.

Статутний капітал станом на 31.12.2023 року сформовано в повному обсязі згідно з вимогами Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р. (зі змінами) (не менше 7,0 млн. грн.), та відповідає інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, установчим документам Товариства й підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку. Станом на 31.12.2023 року розмір сплаченого грошовими коштами статутного капіталу Товариства становить 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) грн. 00 коп. та розмір власного капіталу становить 50 795 000,00 (п'ятдесят мільйонів сімсот дев'яносто п'ять тисяч) грн. 00 коп.

Розподіл часток акціонерів у зареєстрованому капіталі Товариства станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року:

Таблиця 3

Акціонер Товариства (фізична особа, громадянин (-ка) України)	Частка у Статутному капіталі, грн.	Загальна номінальна вартість цінних паперів (грн.)
Скляр Геннадій Григорович	9,90%	4 950 000,00
Келембет Ірина Ігорівна	9,90 %	4 950 000,00
Фрикова Надія Юхимівна	5,64 %	2 820 000,00
Андреев Григорій Володимирович	9,90 %	4 950 000,00
Кондратюк Олена Миколаївна	9,90 %	4 950 000,00
Винокурова Вікторія Анатоліївна	8,10 %	4 050 000,00
Молонова Світлана Вікторівна	9,90 %	4 950 000,00
Шуба Каріна Вікторівна	9,90 %	4 950 000,00
Назарчук Яна Юріївна	26,86 %	13 430 000,00
Всього:	100,0	50 000 000,00

Статутний капітал Товариства сплачений в повному обсязі, не має у своєму складі частки держави.

На нашу думку розмір статутного та власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2023 року відповідають вимогам чинного законодавства України та установчим документам Товариства.

*7. Відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам*

Відповідно до діючого Статуту Товариства (в новій редакції), резервний капітал створюється у розмірі не менше ніж 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку за рік.

Станом на 31.12.2023 рік резервний фонд Товариства становить в розмірі 45 тис. грн. (що складає 0,09% статутного капіталу), в 2023 році щорічне відрахування становило 5 тис. грн. Резервний капітал Товариства у 2023 році сформовано у розмірі 8% отриманого чистого прибутку за 2022 рік, що становив 58 тис. грн.

На нашу думку, розмір резервного фонду Товариства на стадії формування (на 31 грудня 2023 року сформовано розмір резервного капіталу 0,09 відсотків статутного капіталу при необхідному 25 відсотків) та розмір щорічних передбачених відрахувань до нього відповідають вимогам установчих документів Товариства.

*8. Відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»*

Товариство має дворівневу структуру управління. Органи управління Товариства згідно Статуту (в новій редакції) є:

- Загальні збори Акціонерів – вищий орган Товариства;
- Наглядовою Рада – орган, відповідальний за здійснення нагляду;
- Правління - виконавчий орган Товариства;

Корпоративне управління в Товаристві здійснюється на загальних засадах та комплексно всіма органами управління відповідно до чинного законодавства, діючого Статуту Товариства (в новій редакції) та Кодексу корпоративного управління ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Товариством організована служба внутрішнього аудиту (контролю) та система управління ризиками. Товариство дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у Статуті. Ми провели аналіз внутрішніх регламентних та розпорядчих документів, інші процедури для оцінки стану корпоративного управління. В звітному році не затверджувались документи щодо організації Комплаєнсу.

Інформація про стан корпоративного управління розкривається у річному Звіті керівництва. Звіт про корпоративне управління складається у відповідності частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки». Ми не виявили неузгодженості фінансової інформації у Звіті керівництва з фінансовою звітністю Товариства за 2023 рік, суттєвих викривлень у річному Звіті керівництва Товариства, що були надані нам для ознайомлення.

На нашу думку, стан корпоративного управління Товариства відповідає частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

*9. Пов'язаних сторін та операції з ними, які не були розкриті*

Інформація щодо операцій із пов'язаними сторонами розкрита у фінансовій звітності Товариства за 2023 рік (Примітка 8.2). Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.



Аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства в 2023 році, які управлінський персонал раніше нам не ідентифікував або не розкривав у фінансовій звітності. На нашу думку, інформація про пов'язані сторони та операції з ними відображені у бухгалтерському обліку та розкриті у фінансовій звітності Товариства.

*Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у річній фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан*

Ми ознайомилися з інформацією, що стосується суттєвих подій, які сталися після дати складання звітності та до дати надання аудиторського висновку. Оскільки існує вплив цих подій на фінансову звітність, такий, якщо він був розкритий належним чином, міг би вплинути на рішення користувачів фінансової звітності.

Інформація щодо подій після Балансу розкрита у фінансовій звітності Товариства за 2023 рік (Примітка 8.6).

Нами звернуто увагу на зміни після звітної дати до дати нашого звіту щодо переліку ІСІ, активи якого перебували в управлінні Товариства, зокрема щодо:

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНД РОДИНИ РЕПКІНИХ» (ЄДРПОУ 44655107, ЄДРІСІ 13301371) - 12.02.2024 року рішенням Дистанційних позачергових дистанційних Загальних зборів учасників Фонду було прийнято рішення про припинення дії договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № КУА-23/21 від 08.11.2021 р. укладеного з Товариством;

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «М-КАПІТАЛ» (ЄДРПОУ 37967769, ЄДРІСІ 1331752) - 06.03.2024 року рішенням річних Загальних зборів учасників Фонду було прийнято рішення про припинення дії договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № КУА-13/19 від 25.03.2019 р. укладеного з Товариством;

- закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Сучасні інвестиційні технології» (ЄДРІСІ 233239) – 29.03.2024 року Наглядовою радою Товариства прийнято рішення про дострокову ліквідацію Фонду (протокол №6 від 29.03.2024 року).

Інші суттєві події у період між датою фінансової звітності Товариства та датою нашого звіту, які потребували б коригувань, або додаткових розкриттів у річній фінансовій звітності відсутні.

**Додаткова інформація щодо дотримання норм законодавства (відповідно до глави 8 розділу II Вимог 555)**

*Додаткова інформація відповідно до вимог частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480*

Станом на дату затвердження нашого звіту незалежного аудитора нам надано для ознайомлення Звіт про корпоративне управління. Ми виконали перевірку інформації у Звіті про корпоративне управління Товариства, яка є складовою річного Звіту керівництва за 2023 рік.

Ми не виявили неузгодженості фінансової інформації у Звіті керівництва за 2023 рік з фінансовою звітністю Товариства за 2023 рік, та не виявили суттєвих викривлень у річному Звіті керівництва Товариства.

Відповідальність за Звіт про корпоративне управління та його підготовку відповідно до частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» несе управлінський персонал Товариства.

Наша перевірка Звіту про корпоративне управління, в тому числі інформації, яка зазначена у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», полягала в розгляді того, чи не суперечить інформація в ньому окремій фінансовій звітності та чи підготовлено Звіт про корпоративне управління відповідно до вимог чинного законодавства. Ми вважаємо, що в результаті перевірки інформації ми отримали основу для висловлення нашої думки.

#### *Думка*

Звіт про корпоративне управління підготовлено і інформація в ньому розкрита відповідно до вимог частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Інформація, зазначена у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб Товариства, наведена у Звіті про корпоративне управління, не суперечить інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності і відповідають Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а також положень нормативного документу НКЦПФР «Про затвердження принципів корпоративного управління» (Рішення від 22.07.2014 № 955).

#### *Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором)*

Ми визначили, що Ревізійна комісія (Ревізор) не передбачена діючим Статутом Товариства станом на 31 грудня 2023 рік. Перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства за 2023 рік Ревізійною комісією (Ревізором) не проводилась.

#### *Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності*

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПЛАСНС-АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	43097407
Місцезнаходження (юридична адреса)	Україна, 03113, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 68/1, офіс 62
Включено в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	реєстровий номер 4811
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності" Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудит, реєстровий номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Шпаковська Тетяна Леонідівна реєстровий номер 100373
вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="http://www.komplaens-audit.top">http://www.komplaens-audit.top</a>
Дата та номер договору на проведення аудиту	11.12.2023 р. № 01/09
- дата початку проведення аудиту - дата закінчення проведення аудиту	11.12.2023 р. 29.03.2024р.



Ключовим партнером із завдання (партнером завдання з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шпаковська Тетяна Леонідівна

**Ключовий партнер із завдання  
(партнер завдання з аудиту)**

**Директор**



Україна, 03143, м. Київ,  
проспект Перемоги, буд. 68/1, офіс 62  
29 березня 2024 року

**Тетяна Шпаковська**

/№ 100373 в Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської  
діяльності/

**Лілія Ясногор**

/№ 101335 в Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської  
діяльності/

Підприємство **ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент"**

Територія **Печерський район м. Києва**

Організаційно-правова форма господарювання **Приватне акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Управління фондами**

Середня кількість працівників <sup>2</sup> **13**

Адреса, телефон **Лаврська, буд. 20, корпус А, оф. 27, м. КИЇВ, 01015, УКРАЇНА**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),

грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ І

за КОПФГ

за КВЕД

3907389

КОДИ		
2024	02	15
32856284		
UA80000000000624772		
230		
66.30		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
І	2	3	4
<b>І. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	5	-
первісна вартість	1001	14	14
накопичена амортизація	1002	-9	-14
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	29	7
первісна вартість	1011	154	154
знос	1012	-125	-147
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	22	23
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом І</b>	<b>1095</b>	<b>56</b>	<b>30</b>
<b>ІІ. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	3	1
виробничі запаси	1101	3	1
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 225	493
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6	18
з бюджетом	1135	2	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	459	576
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	925
Поточні фінансові інвестиції	1160	45 623	47 200
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 626	2 192
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1 626	2 192
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-



інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>50 946</b>	<b>51 405</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>51 002</b>	<b>51 435</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000	50 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	40	45
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	310	750
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>50 350</b>	<b>50 795</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	500	386
розрахунками з бюджетом	1620	-	121
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	106
розрахунками зі страхування	1625	-	17
розрахунками з оплати праці	1630	-	86
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	152	30
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>652</b>	<b>640</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>51 002</b>	<b>51 435</b>

Керівник

Нестеренко Тетяна Семенівна

Головний бухгалтер

Лейко Тетяна Володимирівна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	02	15
32856284		

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

# I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 895	3 370
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	3 895	3 370
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 190	224
у тому числі:	2121	-	129
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 3 607 )	( 3 777 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 3 186 )	( 35 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	292	-
збиток	2195	( - )	( 218 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	240	4
Інші доходи	2240	2 574	3 901
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( 129 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 2 541 )	( 3 462 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	565	96
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(106)	(38)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	459	58
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	459	58

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19	14
Витрати на оплату праці	2505	2 567	2 201
Відрахування на соціальні заходи	2510	500	428
Амортизація	2515	27	14
Інші операційні витрати	2520	3 680	1 155
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	6 793	3 812

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	500000	500000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,92	0,12
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Нестеренко Тетяна Семенівна

Головний бухгалтер

Лейко Тетяна Володимирівна



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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 954	2 830
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	4
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 894	221
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 406 )	( 624 )
Праці	3105	( 2 047 )	( 1 687 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 520 )	( 460 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 515 )	( 447 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 14 )	( 38 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 500 )	( 409 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 231 )	( 36 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( 7 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 260 )	( 228 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>1 869</b>	<b>-434</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 425	1 773
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	240	4
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 3 968 )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-1 303</b>	<b>1 777</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>566</b>	<b>1 343</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1 626	283
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 192	1 626

Керівник

Головний бухгалтер



Нестеренко Тетяна Семенівна

Лейко Тетяна Володимирівна

Підприємство

ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

02

15

32856284

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	50 000	-	-	40	310	-	-	50 350
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50 000	-	-	40	310	-	-	50 350
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	459	-	-	459
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	5	(5)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(14)	-	-	(14)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	5	440	-	-	445
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	50 000	-	-	45	750	-	-	50 795

Керівник

Нестеренко Тетяна Семенівна

Головний бухгалтер

Лейко Тетяна Володимирівна



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За 2023 рік

### ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

#### 1. Загальна інформація

##### 1.1. Інформація про компанію з управління активами

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - Товариство)
Скорочена назва	ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код за ЄДРПОУ	32856284
Дата державної реєстрації	zareestrovano 19.02.2004 p. № 1 074 120 0000 000188
Організаційно-правова форма	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Основні види діяльності КВЕД:	66.30 Управління фондами (основний), 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
Номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)	Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 255 від 26.03.2012 року, строк дії: з 07.04.2012 необмежений
Місцезнаходження:	Україна, 01015, м. Київ, вул. Лаврська, будинок 20 (в літ. А), кімната 27
Телефон	044-390-73-89
Офіційна сторінка в Інтернеті	<a href="http://www.altera-finance.com/ukr/assets/">www.altera-finance.com/ukr/assets/</a>
Адреса електронної пошти	<a href="mailto:kua@altera-finance.com">kua@altera-finance.com</a>
Дата Рішення про затвердження фінансової звітності	15.02.2024 p.
інформація про кінцевих бенефіціарних власників Товариства.	Громадянка України Назарчук Яна Юріївна – акціонер, який володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 26,86 %
Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Товариство не є контролером (учасником) небанківської фінансової групи
Наявність материнських/дочірніх компаній	Материнські та дочірні підприємства відсутні
Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Підприємство не належить до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Предмет діяльності ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно Статуту є виключно професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), в тому числі діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), а також недержавних пенсійних фондів.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства в звітному періоді:

Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Альтера Перший» (ЄДРІСІ 233064)



Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд ЗНВПФ «Креміль-Інвест» (ЄДРІСІ 233106)

Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд ЗНВПФ «Інвестиційний Союз» (ЄДРІСІ 233179)

Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд ЗНВПФ «Сучасні інвестиційні технології» (ЄДРІСІ 233239)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Альтера Фінанс - Фонд Нерухомості» (ЄДРПОУ 35689764, ЄДРІСІ 1321021)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГОЛДЕН ВЕРТЕКС ФОНД» (ЄДРПОУ 36085513, ЄДРІСІ 1321167)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Дженерал Інвестмент Ресурсес» (ЄДРПОУ 37544985, ЄДРІСІ 1331583)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «М-Капітал» (ЄДРПОУ 37967769, ЄДРІСІ 1331752)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТИТУДА» (ЄДРПОУ 43157408, ЄДРІСІ 13300785)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АГРАРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» (ЄДРПОУ 442535588, ЄДРІСІ 13301217)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ ЗЕМЕЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» (ЄДРПОУ 44365345, ЄДРІСІ 13301197)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНД РОДИНИ РЕПКІНИХ» (ЄДРПОУ 44655107, ЄДРІСІ 13301371)

ВНПФ «Креміль» (ЄДРПОУ 33403482)

Некомерційне товариство «Гірничо-металургійний професійний пенсійний фонд» (ЄДРПОУ 33612532).

## 1.2. Облікова кількість штатних працівників:

Станом на 31 грудня 2023 року - 9 осіб; на 31 грудня 2022 року складала 15 осіб.

## 1.3. Акціонери Товариства

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. акціонерами Товариства були:

Акціонерами товариства:	31.12.2022	31.12.2023
Фізична особа, громадян України - Скляр Геннадій Григорович	9,90%	9,90%
Фізична особа, громадянка України - Келембет Ірина Ігорівна	9,90 %	9,90 %
Фізична особа, громадянка України - Фрикова Надія Юхимівна	5,64 %	5,64 %
Фізична особа, громадян України - Андреев Григорій Володимирович	9,90 %	9,90 %
Фізична особа, громадянка України - Кондратюк Олена Миколаївна	9,90 %	9,90 %
Фізична особа, громадянка України - Винокурова Вікторія Анатоліївна	8,10 %	8,10 %
Фізична особа, громадянка України - Молонова Світлана Вікторівна	9,90 %	9,90 %
Фізична особа, громадянка України - Шуба Каріна Вікторівна	9,90 %	9,90 %
Фізична особа, громадянка України - Назарчук Яна Юріївна, кінцевий бенефіціарний власник	26,86 %	26,86 %
<b>Всього:</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

У Товаристві відсутні контрагенти, акціонером або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є російська федерація або Республіки Білорусь, а також юридичні особи, акціонери та бенефіціари не мають пов'язаності з громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, не



мають ділових відносин з юридичними особами Російської Федерації або Республіки Білорусь, не мають відношення до осіб, які за рішенням відповідного державного органу позбавлені права користування корпоративними правами та акціями/ частками у статутних капіталах юридичних осіб, що належать таким громадянам.

#### **1.4. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність**

Діяльність Товариства протягом 2023 року здійснювалась в не стабільному фінансово-економічному середовищі, що пов'язано з економічною кризою та негативною ситуацією в Україні у зв'язку з веденням воєнних дій. Стрімке зростання цін та тарифів у попередні роки, призвело до різкого зниження рівня платоспроможності всіх суб'єктів господарської діяльності. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається.

Управлінський персонал Компанії уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями та реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

## **2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **2.1. Концептуальна основа фінансової звітності, достовірність подання та відповідність МСФЗ**

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

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

Основи підготовки фінансової звітності викладені в Положенні про облікову політику ПРАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», затверджене Наказом № 5 від 31.12.2018 року.

Ця фінансова звітність базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Положенні про облікову політику Товариства та відповідають принципам, що застосовувались при підготовці річної фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

Товариство веде облікові записи відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При формуванні фінансової звітності за 2023 рік Товариство керувалось також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО на 01 січня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності за 2023 рік Товариство керувалось також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Всі облікові записи, що використані для підготовки даної звітності, приведені у відповідність до всіх існуючих аспектів Міжнародних Стандартів Бухгалтерського Обліку (надалі – МСБО).

#### **2.1.1. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності 2023 року:**

При складанні Фінансової звітності Товариство застосовував 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, офіційно розміщені на сайті: <https://mof.gov.ua/uk/msfz>. Стандарти, та МСФЗ, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний звітний період Товариством не застосовувались.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.



<b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b>
<b>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</b> Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)
<b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b>
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.
<b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b>
Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість <i>рефінансування</i> не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b>
Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b>
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)
<b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b>
Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.
<b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b>
<b>МСФЗ 16 «Оренда»</b>
<b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b>
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.
<b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b>
Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16.



Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b>
Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b>
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою
<b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b>
Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.
<b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b>
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
<b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b>
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.
<b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b>
Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b>
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.
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b>
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників
<b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b>
Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.



<b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b>
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»
<b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b>
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.
<b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b>
Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b>
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b>
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну
<b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b>
Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.
<b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b>
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»
<b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b>
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.
<b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b>
Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b>
У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького



проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b>
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством
<b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b>
Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

Товариство у фінансовій звітності за 2023 рік, що закінчився 31.12.2023 р., не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Керівництво та управлінський персонал Товариства проводять дослідження щодо їх потенційного впливу на фінансову звітність Товариства.

## 2.2. 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. Річна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не змогло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

24 лютого 2022 року російські війська здійснили вторгнення в Україну та розпочали військові дії на значній території. Ці події призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури й мали значний негативний вплив на бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військові дії, Указом Президента України № 64/2022 було введено воєнний стан, який продовжено до 13.05.2024 року.

В процесі діяльності НКЦПФР вносила зміни та доповнення до рішень, які регулюють діяльність інститутів спільного інвестування. Відповідно до рішення НКЦПФР №1053 від 04.08.2022 року було знято обмеження щодо провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період воєнного стану.

Товариство регулярно здійснюється аналіз щодо стану діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Товариства здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні. Станом на дату фінансової звітності управлінський персонал не має намірів припинити господарську діяльність Товариства.

Подальший розвиток воєнних дій, включаючи масштаби, інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Незважаючи на цей єдиний фактор суттєвої невизначеності, пов'язаної із війною, керівництво Товариства прогнозує наявність ресурсів для управління не менше наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї річної фінансової звітності, але не обмежуючись цим періодом. Керівництво продовжує відстежувати потенційний вплив та вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Отже, оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Інших подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

## 2.3. 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.



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

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік затверджена керівником Товариства 15 лютого 2024 року. Ні учасники Товариства, а 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 календарний рік, тобто період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.

### **3. КОНКРЕТНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

#### **3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

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

#### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

##### **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/МСБО, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансових звітів»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

##### **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**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

##### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно МСФЗ та враховуючи МСБО 1 «Подання фінансових звітів» Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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 основі облікових записів щодо операцій Товариства.

#### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів (фінансові активи та фінансові зобов'язання)**

##### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство для надання інформації щодо фінансових інструментів використовує вимоги МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».



Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Звичайні операції з придбання або продажу фінансових активів і зобов'язань визнаються із застосуванням методу обліку на дату розрахунків. Облік на дату розрахунків передбачає:

- а) визнання активу в день його отримання;
- б) припинення визнання активу та визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття у день, коли Товариство позбавляється активу.

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).

Облікова політика щодо первісного визнання категорій фінансових активів та подальшої переоцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики.

Оцінка фінансових інструментів:

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариства оцінює їх за справедливою вартістю.

Після первісного визначення фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Для торгової дебіторської заборгованості застосовується спрощений метод.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах приміток.

Товариство обрало модель бізнесу за якою придбання цінних паперів здійснюється виключно з метою перепродажу.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Для торгової дебіторської заборгованості застосовується спрощений метод.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах приміток.

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

Грошові кошти (у національній валюті) складаються з готівки в касі на кінець року та коштів на поточних рахунках у банківських установах.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці 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.2.4 цих Приміток.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### **3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**



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

А) актив утримують задля збирання контрактних грошових потоків;

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

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка. Наприкінці кожного звітного періоду оцінюється наявність об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю зменшується. До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуються вимоги до зменшення корисності.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість, облігації, депозити, позики та векселі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Принципи знецінення фінансових активів викладені у відповідних розділах облікової політики Товариства.

#### **Дебіторська заборгованість**

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

#### **3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку**

Фінансові активи оцінюються Товариством за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю відповідно до параграфу 4.1.2 МСФЗ 9.

Фінансові активи, які утримуються з метою отримання грошових потоків від продажу активів в найближчому майбутньому, тобто призначені для продажу, відносяться до категорії оцінки за справедливою вартістю через прибуток або збитки.

Фінансовий актив класифікуються, як утримуваний для торгівлі, якщо він:

- купується або приймається, головним чином, для продажу або зворотного викупу в короткостроковій перспективі;

- при первинному визнанні входить до складу портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється разом і щодо яких існують докази нещодавнього здійснення операцій з одержання прибутку в короткостроковій перспективі; або

- є похідним інструментом (окрім похідного інструменту, що є договором фінансової гарантії або який був призначений інструментом хеджування та є ефективним інструментом хеджування).

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

#### **3.3.5. Зобов'язання**

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

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

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

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

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.



Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

### **3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Після визнання оцінкою об'єкту основних засобів є модель собівартості і застосовує її до всього класу основних засобів.

За моделлю собівартості об'єкт основних засобів у подальшому обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

### **3.4.2. Подальші витрати.**

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

### **3.4.3. Амортизація основних засобів**

Нарахування амортизації здійснюються із застосуванням наступних методів:

- для основних засобів – прямолінійний;
- для інших необоротних матеріальних активів – прямолінійний.
- для малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів – у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% їх вартості

Основні засоби класифікують за такими групами та наступними орієнтовними термінами корисного використання (у роках):

- Земельні ділянки – необмежений;
- Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом – 15;
- Будинки – 20;
- Споруди – 15;
- Передавальні пристрої – 10;
- Машини та обладнання – 5, з них:

електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує вартість, встановлену Податковим Кодексом України для віднесення матеріальних об'єктів до основних засобів – 2;

- Транспортні засоби – 5;
- Інструменти, прилади, інвентар, меблі – 4;
- Інші основні засоби – 12;
- Тимчасові (нетитульні) споруди – 5;

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.



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

#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальний актив первісно слід оцінювати за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за моделлю собівартості.

За моделлю собівартості нематеріальні активи обліковуються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

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.

Клас нематеріальних активів є групою активів подібного характеру і з подібним використанням в діяльності суб'єкта господарювання. Орієнтовні строки нарахування амортизації нематеріальних активів:

- права користування природними ресурсами – відповідно до правовстановлюючого документа;
- права користування майном – відповідно до правовстановлюючого документа;
- права на комерційні позначення – відповідно до правовстановлюючого документа;
- права на об'єкти промислової власності – відповідно до правовстановлюючого документа;
- авторське право та суміжні з ним права – відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки;
- інші нематеріальні активи – відповідно до правовстановлюючого документа

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

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство 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 здійснює сторнування, 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 інвестиційної нерухомості**

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

- а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або
- б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

- а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Принципи оцінювання та знецінення викладені у відповідних розділах облікової політики Товариства.

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

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



### **3.7. Облікові політики щодо оренди**

Товариство, як «Орендар» класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Товариство як «Орендар» вибирає не застосувати вимоги, викладених у параграфі В8 МСФЗ 16, до оренди, для якої строк оренди закінчується протягом 12 місяців від дати першого застосування. Ця оренда обліковується у такий самий спосіб, що і короткострокова оренда та включає витрати, пов'язані з такою орендою, до складу розкритих витрат на короткострокову оренду у тому річному звітному періоду, який містить дату першого застосування.

Для договору, який є, або містить оренду і в якому сума компенсацій окремо не виділена та/або входить в загальну суму платежу, Товариство як «Орендар» застосовує практичний прийом, згідно п. 15 МСФЗ 16, а саме: вирішила не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою як єдиний компонент оренди за виключенням вбудованих похідних інструментів, які відповідають критеріям, викладеним у параграфі 4.3.3 МСФЗ 9.

### **3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Товариство здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів, оподаткування даної діяльності здійснюється на загальних підставах, визначених податковим законодавством України.

### **3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.9.1. Забезпечення**

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

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

#### **3.9.2. Виплати працівникам**

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

Облік виплат персоналу регламентується МСФЗ 19 «Винагорода співробітників».

До виплат персоналу належать:

- заробітна плата;
- виплати за невідпрацьований час;
- премії та інші заохочувальні виплати;
- виплати при звільненні;
- інші виплати.

#### **3.9.3. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрхування 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.

Крім того, на підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

### **3.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### **3.10.1 Доходи та витрати**

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

При визначенні доходів Товариства відповідно до МСФЗ 15 використовується метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

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

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

д) 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 коштів 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 або зменшення зобов'язань.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

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

Визнання фінансового результату проводиться щомісячно.

Величина нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) визначається 1 раз на рік в кінці звітного року.

Витрати з податку на прибуток не визначаються, оскільки Товариство не є платником податку на прибуток.



### 3.10.2. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Операції з іноземною валютою протягом 2023 року Товариство не здійснювало.

### 3.10.3. Власні викуплені акції

Власні пайові інструменти, викуплені Товариством (власні викуплені акції), визнаються по первісній вартості і вираховуються з власного капіталу. Прибуток чи збиток, який пов'язаний з купівлею, продажем, випуском або анулюванням власних пайових інструментів Товариства, у складі прибутку або збитку не визнаються. Різниця між балансовою вартістю власних викуплених акцій і сумою відшкодування, що отримана при їх подальшому продажі, визнається у складі емісійного доходу. Опціони та акції, що використовуються на протязі звітного періоду, погашаються за рахунок власних викуплених акцій. МСФЗ (IAS) 32.33

### 3.10.4. Дивіденди, виплачені грошовими коштами і розподіл не грошових активів акціонерам Товариства

Товариство визнає зобов'язання у відношенні розподілу грошових коштів і не грошових активів акціонерам Товариства, коли розподіл затверджено і більше не є предметом розгляду Товариства. Визначена сума признається безпосередньо у складі власного капіталу.

Зобов'язання у відношенні розподілу не грошових активів оцінюються за справедливою вартістю активів, що підлягають розподілу, а переоцінка справедливої вартості даних активів визнається безпосередньо у складі власного капіталу. В момент розподілу не грошових активів різниця між балансовою вартістю зобов'язань і балансовою вартістю активів, що розподіляються, визнається як прибуток / збиток.

### 3.10.5. Операції з пов'язаними сторонами

Операції між пов'язаними особами це передача ресурсів або зобов'язань, незалежно від отримання плати. Визнання Товариством пов'язаних осіб проводиться на кожен звітну дату. Операції з пов'язаними сторонами проводяться виключно по принципу «справедливої вартості» на основі договірних відносин. Товариство розкриває інформацію про наявність відносин з пов'язаними особами та операцій між ними, наявність заборгованості між Товариством та пов'язаними особами.

### 3.10.6. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати балансу і які не впливають на фінансову звітність Товариства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

### 3.10.7. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

### 3.10.8. Запаси

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне їхнє найменування.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати,



понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан, з урахуванням обмежених обставин, які ідентифікує МСБО 23 «Витрати на позики».

При вибутті собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, слід визначати шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Собівартість запасів, за винятком наведених у попередньому абзаці, слід визначати за формулою "перше надходження – перший видаток" (ФІФО).

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, є частиною собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Суму транспортно – заготівельних витрат враховувати в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включати до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно – заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включати до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів.

#### **4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ**

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

У процесі застосування облікової політики керівництво Компанії висловило певні професійні думки стосовно оціночних значень і допущень. Нижче наведено ключові допущення щодо звітного періоду, а також основні джерела оцінок на кінець звітного періоду, які є причиною внесення коригувань до балансової вартості активів і зобов'язань протягом звітного періоду.

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

##### **4.2. 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.

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

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



#### 4.4. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ Керівництво проводить оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат на основі принципу обачності. Витрати на надання інформації повинні бути виправдані вигодами від подання у звітності такої інформації.

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Протягом 2023 року Товариство переоцінку фінансових інструментів із залученням незалежного оцінювача не здійснювало.

#### 4.5. 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.

#### 4.6. Судження щодо використання ставок дисконтування

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю з застосуванням ефективної ставки відсотка, яка дорівнює середньозваженій ставці депозитів за місяць, що передує місяцю укладення договору. Ставка дисконтування не змінюється, а лишається такою, як при первісному визнанні цієї дисконтованої вартості і – ефективна ставка відсотка (Джерело: середньозваженої ставки використовується інформація з офіційного сайту НБУ за посиланням [https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial.](https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial)) Амортизація дисконту здійснюється на щоквартальній основі.

#### 4.7. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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



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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

## **5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**

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

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

Основою визначення справедливої вартості є припущення, що суб'єкт господарювання діє безперервно і не має ні наміру, ні потреби ліквідувати чи суттєво скоротити обсяг своєї діяльності або здійснювати операцію за несприятливих умов. Отже, справедлива вартість не є сумою, яку суб'єкт господарювання одержав би (чи сплатив би) у примусовій операції, при недобровільній ліквідації чи при продажу описаного майна. Проте, справедлива вартість відображає кредитну якість інструмента.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю:

#### **1. Грошові кошти:**

Методики оцінювання: Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): ринковий.

Вихідні дані: офіційні курси НБУ.

#### **2. Інструменти капіталу, інші фінансові активи:**

Методики оцінювання: первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): ринковий, витратний.

Вихідні дані: офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня.

#### **3. Дебіторська заборгованість:**

Методики оцінювання: первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): дохідний.

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.

#### **4. Поточні зобов'язання:**

Методики оцінювання: первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): витратний.

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

## 5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді відсутній.

## 5.3 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

(в тис. грн.)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Поточні фінансові інвестиції	1314	627	-	-	45886	44 996	47200	45 623
Гроші та їх еквіваленти	-	-	2192	1 626	-	-	2192	1 626

До 1 рівня ієрархії КУА відносить ОВДП, акції ПАТ «Старокраматорський металургійний завод», ПАТ «Центренерго» та ПАТ «Укртелеком».

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

Протягом 2023 року переведень між рівнями ієрархії не було.

## 5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

(тис. грн.)

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2023	Придбання (продаж, <u>переоцінка</u> ) переведення	Залишки станом на 31.12.2022	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Поточні фінансові інвестиції	47200	4 118 (2 541)	45 623	+1 975 - покупка оводп; + 2010 - покупка акцій; +133- дооцінка оводп; - 859- собівартість реалізованих ЦП; -1 567- реалізація оводп; -115-уцінка оводп.

Протягом 2023 року також відбувалась переоцінка цінних паперів 1 рівня ієрархії: дооцінювались на суму 133 тис. грн. та уцінювались на суму 115 тис. грн.

## 5.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

(в тис. грн.)

Показники	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	515	3 252	515	3 252



Показники	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	(22)	(27)	(22)	(27)
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніми розрахунків	576	459	576	459
Інша поточна дебіторська заборгованість	925	2	925	2
Поточні фінансові інвестиції (акції, облігації, інвестиційні сертифікати)	47200	45 623	47200	45 623
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 192	1 626	2 192	1 626
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	386	500	386	500
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	17	-	17	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	86	-	86	-
Поточні забезпечення	30	152	30	152

Балансова вартість активів, що включені до звіту про фінансовий стан, які обліковуються за історичною собівартістю та амортизованою вартістю, не відрізняється суттєво від їх справедливої вартості і не перевищує її.

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

## 6. РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ РІК ПОРІВНЯНО З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНОСТІЮ ПОПЕРЕДНЬОГО РОКУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися. виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

### 7.1. Нематеріальні активи

Товариство залишило незмінним метод, норми амортизації та строк корисного використання. За 2023 рік не проводилася переоцінка нематеріальних активів, також не визнавалося знецінення нематеріальних активів з огляду на нормальні умови експлуатації.

Товариство переглядає термін корисного використання нематеріальних активів, в разі, якщо відбувалась доробка нематеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигід від його використання. За 2023 рік Товариство не переглядало (не змінювало) термін корисного використання нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство повністю амортизувало придбані у попередніх роках нематеріальні активи на загальну суму 14 тис. грн. (ліцензія на здійснення діяльності, комп'ютерні програми). Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2023 року складає 14 тис. грн.

(тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2023	31.12.2022
Нематеріальні активи	-	5

первісна вартість	14	14
накопичена амортизація	(14)	(14)

## 7.2. Основні засоби

За 2023 рік Товариством не проводилася переоцінка основних засобів, також не визнавалося знецінення основних засобів з огляду на нормальні умови експлуатації. Товариство переглядає термін корисного використання основних засобів, в разі, якщо відбувалася доробка нематеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигод від його використання.

Станом на 31 грудня 2023 року у Товариства обліковуються основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи, а саме офісне обладнання (комп'ютери, меблі) на загальну суму 154 тис. грн. Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2023 року складає 147 тис. грн.

(тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2023	31.12.2022
Основні засоби	7	29
первісна вартість	154	154
знос	(147)	(125)

## 7.3. Запаси

(тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2023	31.12.2022
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	1	3
<b>Всього запаси:</b>	<b>1</b>	<b>3</b>

## 7.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через прибуток або збиток.

(грн.)

Склад поточних фінансових інвестицій	31 грудня 2023 (грн.)	Частка володіння від загального обсягу емісії або статутного капіталу емітента, %	31 грудня 2022 (грн.)	Частка володіння від загального обсягу емісії або статутного капіталу емітента, %
<b>Акції</b>				
Акції ПАТ «Алчевський металургійний комбінат» - ЄДРПОУ 05441447	0	0,000%	0	0,000%
Акції ПрАТ «АК «Богдан Моторс» - ЄДРПОУ 05808592	0	0,000 %	20	0,000 %
Акції ПрАТ «ІФК» - ЄДРПОУ 33792667	2 843 955	0,9846 %	1 950 000	0,6400%
Акції ПрАТ «МЕДІУМ МЕДІУМ» Код ЄДРПОУ 35689942	41 963 566	44,1699 %	41 967 607	45,7424%
Акції ПАТ «Стаханівський вагонобудівний з-д» ЄДРПОУ 00210890	0	0,000%	0	0,000%
Акції ПрАТ «СКМЗ» – ЄДРПОУ 05763642	600 600	1,0166%	600 600	1,0166 %
Акції «Укргазотрейд» - ЄДРПОУ 33717616	261 095	0,0131%	0	0,0044%



Акції ПАТ «Укртелеком» - ЄДРПОУ 21560766	130	0,000 %	130	0,000 %
Акції ПрАТ «Форамен» - ЄДРПОУ 38811343	992 300	4,4364%	992 300	4,4364%
Акції ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО» - ЄДРПОУ 22927045	3 538	0,0001 %	3 538	0,0001 %
<b>Облігації внутрішньої державної позики</b>				
Облігації внутрішньої державної позики - UA4000201255	-	-	22 390	-
Облігації внутрішньої державної позики - UA4000226260		-	-	-
Облігації внутрішньої державної позики - UA4000226286	448 425	-	-	-
<b>Інвестиційні сертифікати</b>				
Інвестиційні сертифікати ЗНВ ПФ «Креміль-Інвест» - ЄДРІСІ 233106	86 008	0,0186%	86 008	0,0186%
<b>Всього:</b>	<b>47 199 617</b>	<b>X</b>	<b>45 622 593</b>	<b>X</b>

Поточні фінансові інвестиції Товариства сформовані акціями українських емітентів, операції по яким вчиняються поза фондовою біржею. Справедлива вартість акцій була переглянута на дату складання фінансової звітності. Згідно положень облікової політики Товариства, першим рівнем в ієрархії джерел, з яких отримується інформація стосовно справедливої вартості фінансових активів, є ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам (без будь-яких коригувань).

Станом на 31.12.2023 р. по акціям: ПАТ «Укртелеком», ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО», ПрАТ «СКМЗ», які знаходяться в біржовому реєстрі - біржовий курс по ним не визначено.

Облігації внутрішньої державної позики оцінюються за справедливою вартістю, яка оприлюднена за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value>. Протягом 2023 року Товариством були додатково придбані облігації внутрішньої державної позики (UA4000226260 та UA4000226286). Відбулося погашення облігацій внутрішньої державної позики UA4000201255 та UA4000226260. Загальна вартість переоцінюваних облігацій внутрішньої державної позики на 31.12.2023 року складає 457 тис. грн.

Протягом 2023 року, в зв'язку з відсутністю біржового курсу, переоцінка акцій не проводилась.

Станом на 31.12.2023 року. поточні фінансові інвестиції оцінено за справедливою вартістю (історичною собівартістю).

Резерви під зменшення корисності (знецінення) вищенаведених фінансових вкладень Товариство не формувало.

#### 7.5. Грошові кошти

(тис. грн.)

Показники	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти та їх еквіваленти	133	1 626
Поточний рахунок в національній валюті	133	1 626
Депозитний рахунок	2059	-
<b>Всього:</b>	<b>2192</b>	<b>1 626</b>

Станом на 31.12.2023 р. грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю на поточних рахунках Товариства в банках на суму 133 тис. грн. Протягом 2023 року внесено на депозитний рахунок в ПАТ «УКРГАЗБАНК» (строком на 3 місяці під 13,00%, лонгується) – 2 000 тис. грн., отримано і капіталізовано % в розмірі – 91 тис. грн.

#### 7.6. Дебіторська заборгованість

Визначення та оцінка реальності дебіторської заборгованості у звітному періоді проводились відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Дебіторська заборгованість з деталізацією за кожною групою для розуміння звітності користувачами є наступний склад:

(тис. грн.)

Показники	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокова дебіторська заборгованість	23	22
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	515	3 252
Резерв під очікувані кредитні збитки (очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості)	(22)	(27)
Дебіторська заборгованість за розрахунками (за виданими авансами)	18	6
Дебіторська заборгованість з бюджетом	-	2
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	576	459
Інша поточна дебіторська заборгованість	925	2
<b>Дебіторська заборгованість:</b>	<b>2035</b>	<b>3 716</b>

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Станом на 31.12.2023 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 22 тис. грн. Дані рядка 1155 графи 3 форми 1 «Баланс» відображено з урахуванням сформованого резерву.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

(тис. грн.)

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2023	Створення резерву протягом 2023 року	Погашення резерву протягом 2023 року	31.12.2022	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, за дебіторською заборгованістю	22	486	491	27	Створення резерву-під торговельну дебіторську заборгованість протягом року, з частковим її погашенням.

Станом на 31.12.2023 р. Товариство обліковує в статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» передплату за останній місяць оренди приміщення, та у зв'язку з переглядом площі оренди в сторону зменшення, гарантійний платіж зменшено до 23 тис. грн. та є поточною заборгованістю. Дебіторська заборгованість за строками погашення менше 12 місяців з дати балансу. Дебіторська заборгованість Товариства обліковується за справедливою вартістю та є поточною.

#### 7.7. Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2023 р. та на 31 грудня 2022 р. зареєстрований та сплачений капітал Товариства складає 50 000 тис. грн. Статутний капітал поділено на 500 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 грн. кожна, форма існування електронна. Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2023 року становить 500 000 штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 50 000 тис. гривень, що складає 100 % від статутного капіталу Товариства.

Структура власного капіталу:

(тис. грн.)

Статті	31.12.2023	31.12.2022
Зареєстрований капітал	50 000	50 000



Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	45	40
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	750	310
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
<b>Разом власний капітал</b>	<b>50 795</b>	<b>50 350</b>
Рядок 1495 Балансу (Звіт про фінансовий стан)		

Статутний капітал визначено акціонерами Товариства у сумі 50 000 тис. грн., зареєстрований та сплачений у повному обсязі грошовими коштами. Згідно реєстру акціонерів станом на 31.12.2023 року не відбулися зміни у складі акціонерів.

#### 7.8. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток Товариства на суму 750 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року у складі власного капіталу, відображає інформацію про наявність і рух сум накопичених протягом 2004-2023 років нерозподіленого прибутку (збитку). За результатами діяльності, за звітний період Товариством отримано прибуток в розмірі 459 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 Загальними зборами акціонерів поки не прийнято рішення щодо порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку та рішення щодо цього не приймалось.

#### 7.9. Резервний капітал

Протягом 2023 року було затверджено рішення Наглядової ради Товариства щодо відрахування до резервного фонду Товариства в розмірі 8 % річного чистого прибутку Компанії за 2022 рік.) – 5 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року резервний капітал збільшився і становить 45 тис. грн.

Інші зміни в капіталі – за рахунок відрахувань у поточному звітному періоді суми податку на прибуток за попередній звітний період - 14 тис. грн.

#### 7.10. Поточні зобов'язання і забезпечення

(тис. грн.)

Статті	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	386	500
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	106	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (ПДФО та Воєнний збір)	15	-
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування ЄСВ	17	-
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	86	-
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	30	152
Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
<b>Всього:</b>	<b>640</b>	<b>652</b>

Поточні забезпечення (резерв відпусток) складаються з нарахованої суми резерву та податків з невикористаної основної та додаткової відпустки працівників. Протягом 2023 року Товариство поповнювало резерв невикористаних відпусток на 371 тис. грн. та здійснило виплату відпускних та компенсацій за невикористані відпустки за рахунок резерву на суму на суму 493 тис. грн. Станом на 31.12.2023 р. залишок резерву на виплату відпусток становить 30 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. Товариство має недержавну пенсійну програму з визначеними внесками, але в зв'язку з форс-мажорними обставинами в Україні дія програми тимчасово призупинена.

#### 7.11. Оренда

Протягом 2023 року Товариство орендувало нежитлове офісне приміщення за адресою Україна, 01015, м. Київ, Печерський район, вулиця Лаврська, будинок 20 (в літ. А), кімната 27, згідно договору оренди № 01/10-21-3 від 01.10.2021 р. з орендодавцем ТОВ «ХАТТСТРОЙСЕРВІС». З 28 лютого 2022 року укладено додаткову угоду №2, згідно якої сторонами було досягнуто згоди про те, що з 01 березня

2022 року до 31 грудня 2022 року чи до закінчення воєнного стану (в залежності від того яка подія настане раніше) загальний розмір орендної плати за користування об'єктом оренди на місяць становитиме 50 відсотків від розміру, визначеного в договорі оренди.

Розмір орендних платежів відображає ринкові тенденції. Платежі по операційній суборенді відносяться на витрати рівномірно протягом строку оренди. Таким чином розмір загальної суми орендної плати за користування Об'єктом оренди становить 22 654, 25 грн. на місяць, відповідно і сума гарантійного платежу також складає 22 654, 25 грн.

Товариство, як «Орендар», вибирає не застосовувати вимоги МСФЗ 16 до договору суборенди майна, в зв'язку з не суттєвістю суми.

#### 7.12. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

(тис. грн.)

Статті	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	386	500
Розрахунки з бюджетом	121	-
Розрахунки зі страхування	17	-
Розрахунки з оплати праці	86	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
<b>Всього кредиторська заборгованість:</b>	<b>610</b>	<b>500</b>

В результаті своєї фінансово – господарської діяльності у Товаристві станом на 31 грудня 2023 року обліковується поточне зобов'язання у сумі 610 тис. грн., у тому числі:

– поточна кредиторська заборгованість, несплачена на дату балансу в сумі 386 тис. грн. за:

\* послуги з оренди в сумі 339 тис. грн.,

\* інформаційно-консультаційні послуги в сумі 35 тис. грн.,

\* послуги з комісійної винагороди торговцю цінними паперами в сумі 6 тис. грн.;

\* послуги зберігача в сумі 6 тис. грн.;

Строк погашення даної заборгованості менше року з дати балансу; Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів, у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Поточна заборгованість з виплати заробітної плати, довгострокові та непередбачені зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року становить 86 тис. грн.

#### 7.13. Дохід від реалізації та витрати

Розшифрування доходів і витрат за «функціональним призначенням» отриманих Товариством протягом 2023 року, з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. та за аналогічний період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року наведені в таблиці.

(тис. грн.)

Статті	Код звіту	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Доходи			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в т.ч.:	<b>2000</b>	<b>3 895</b>	<b>3 370</b>
-дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ		3 388	2 835
-дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ		485	505
-дохід від реалізації послуг управління активів НІФ		22	30
-дохід від реалізації інших послуг		-	-
-дохід від повернення товарів		-	-
Інший операційний дохід, в т.ч.:	<b>2120</b>	<b>3 190</b>	<b>224</b>
-дохід від зменшення резерву очікуваних кредитних збитків		-	-



- дохід від уступки права вимоги		2 699	
-дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		-	129
-дохід від зменшення резерву очікуваних кредитних збитків		491	-
<b>Інші фінансові доходи в т.ч.:</b>	<b>2220</b>	<b>240</b>	<b>4</b>
- % по депозиту (залишку на поточному рахунку)		63	-
- % премія по ОВДП		177	4
<b>Інші доходи в т.ч.:</b>	<b>2240</b>	<b>2 574</b>	<b>3901</b>
-інші доходи від реалізації фінансових інвестицій		865	3878
-інші доходи від переоцінки ОВДП		1709	23
<b>Всього доходів:</b>		<b>9 899</b>	<b>7 499</b>

#### 7.14. Витрати

(тис. грн.)

<b>Витрати</b>	<b>Код звіту</b>	<b>01.01.2023 - 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022 - 31.12.2022</b>
<b>Адміністративні витрати в т.ч.:</b>	<b>2130</b>	<b>(3 607)</b>	<b>(3 777)</b>
Витрати на оплату праці персоналу в т.ч. лікарняні		2196	1948
Відрахування на соціальні заходи		500	428
Аудиторські послуги		15	40
Оренда приміщення		249	842
Послуги НДУ		29	33
Членські внески в УАІБ		30	40
Витрати на зв'язок, Інтернет		50	44
Інформаційно-консультативні послуги		46	49
Інші послуги сторонніх організацій		29	56
Послуги зберігача, комісійна винагорода торговцю		33	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів		27	14
Інші корпоративні витрати в т.ч ( канцтовари заправка картриджів; вода питна )		19	16
Послуги банків		9	14
Витрати на навчання персоналу		4	-
Поточні забезпечення (Резерв невикористаних відпусток)		371	253
<b>Інші операційні витрати, в т.ч.</b>	<b>2180</b>	<b>(3 186)</b>	<b>(35)</b>
Інші операційні витрати: в т.ч. штрафи, пені, неустойки - сплачені		-	-
Недержавне пенсійне страхування		-	8
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості (Резерв очікуваних кредитних збитків)		486	27
Витрати понесені при першій уступці права вимоги		2 700	-
<b>Інші фінансові витрати</b>	<b>2250</b>	<b>-</b>	<b>(129)</b>
- витрати від зменшення корисності фінансових Інвестицій (дисконт)			129
<b>Інші витрати, в т.ч.</b>	<b>2270</b>	<b>(2 541)</b>	<b>(3 462)</b>
-інші витрати (собівартість реалізованих інвестицій)		2 401	
-інші витрати від переоцінки фінансових інвестицій (зменшення корисності)		140	

-інші фінансові витрати від повернення поточних фінансових інвестицій			
<b>Всього витрат:</b>		<b>(9 334)</b>	<b>(7 403)</b>

#### 7.15. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток, у якої річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 40 млн. грн, об'єкт оподаткування визначає без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень Податкового кодексу України.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

(тис. грн.)

Стаття	Код звіту	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Фінансовий результат до оподаткування - Прибуток до оподаткування	2290	565	96
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>		<b>565</b>	<b>96</b>
Податкова ставка		18%	18%
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(106)	(38)
Чистий фінансовий результат (прибуток)	2350	459	58

Станом на 31 грудня 2023 року тимчасові різниці відсутні, відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

#### 7.16. Звіт про рух грошових коштів.

Звіт про Рух грошових коштів за 2023 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі.

Рух грошових коштів у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) представлені наступним чином:

Найменування	Код звіту	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 869	(434)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 303)	1 777
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	566	1 343

### 8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

#### 8.1 Умовні зобов'язання.

##### 8.1.1. Судові позови

Судових позовів за період фінансової звітності щодо діяльності Товариства не було.

##### 8.1.2. Оподаткування

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

##### 8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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



Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Умовні активи, зобов'язання у фінансовій звітності відсутні. Видані гарантії, поручительства відсутні.

На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день створено, виходячи з наявних обставин та інформації.

## 8.2 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.

До пов'язаних сторін Товариства належать:

№ п/п	Статус пов'язаної особи	Пов'язана особа	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юр. особи
<b>Юридичні особи</b>			
1	Підприємства, які прямо або опосередковано перебувають під контролем	ПРАТ «МЕДІУМ МЕДІУМ» Код ЄДРПОУ 35689942	35689942
<b>Фізичні особи – Управлінський персонал</b>			
2	Акціонер -26,86%, кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	Назарчук Яна Юріївна	
3	Провідний управлінський персонал - Голова Правління Товариства (обрано 07.12.2023 р.)	Нестеренко Тетяна Семенівна	
4	Провідний управлінський персонал - Член Правління Товариства (обрано 18.12.2023 р.)	Нестерова Ганна Геннадіївна	
5	Провідний управлінський персонал - Член Правління Товариства	Скляр Олена Вікторівна	
6	Провідний управлінський персонал - Член Наглядової ради Товариства	Шуба Каріна Вікторівна	
7	Провідний управлінський персонал - Голова Наглядової ради Товариства (обрано 07.12.2023 р.)	Келембет Ірина Ігорівна	
8	Провідний управлінський персонал - Член Наглядової ради Товариства	Скляр Інна Вадимівна	
9	Провідний управлінський персонал - Член Наглядової ради Товариства	Ситнік Олег Артемович	

В звітному періоді відбулись зміна складу посадових осіб Товариства (згідно рішень Загальних зборів акціонерів), зокрема: 07.12.2023 року припинено повноваження посадових осіб - Голови Правління Скоренко Ірини Вікторівни; Голови Наглядової ради Андреева Григорія Володимировича; 14.12.2023 року припинено повноваження Члена Правління Селіванової Валентини Володимирівни.

Протягом 2023 року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами юридичними особами.

У 2022 та 2023 роках Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами – фізичними особами.

Операції з пов'язаними особами фізичними особами, а саме з провідним управлінським персоналом Товариства, здійснювалось лише в рамках виконання трудових відносин – виплати заробітної плати.

Крім Правління Товариства, відповідно до штатного розкладу, Товариство має інший провідний управлінський персонал. Управлінський персонал поділяється на два рівня:

Перший рівень – Голова Правління,

Другий рівень – Адміністративний персонал.

(тис.грн.)

Керівництво	2023			2022		
	заробітна плата	виплати при звільненні	інші виплати	заробітна плата	виплати при звільненні	інші виплати
Перший рівень	318	217	-	315		-
Другий рівень	1 690	342	44	1 606	109	44
<b>Всього</b>	<b>2 008</b>	<b>559</b>	<b>44</b>	<b>1 921</b>	<b>109</b>	<b>44</b>

### 8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатню розвинену ділову інфраструктуру, обмежену конвертованість національної валюти та водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної системи, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Внаслідок цього ведення бізнесу в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

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.

Для запобігання та мінімізації впливу ризиків у Товаристві діє система управління ризиками та внутрішній аудит (контроль).

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

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

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

Товариство має поточну дебіторську заборгованість з ТОВ «Фінансова компанія "Амалоан"». Строк погашення якої настане в 1-му півріччі 2024 року, в сумі 839 тис. грн. На підставі прорахованих сценаріїв та аналізу дебіторів, Товариство оцінило даного дебітора як надійного партнера, кредитний ризик якого не зазнав на звітну дату значного зростання. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як низький, тому резерв очікуваних кредитних збитків для короткострокової дебіторської заборгованості



не створювався, кредитний збиток не був визнаний при оцінці цього активу.

### 8.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та векселі (у разі наявності).

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

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Система реакції на кредитні ризики включає процедури прийняття та реалізації рішень зі зміни структури портфелю активів Товариства у відповідь на події невиконання чи неналежного виконання емітентом своїх зобов'язань та/чи зміни кредитного рейтингу емітента та процедури контролю за дотриманням обмежень щодо диверсифікації інвестування у боргові інструменти у відповідності до законодавства та регламентуючих документів Товариства.

Дотримання таких обмежень регулярно перевіряється.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство не має фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Вся дебіторська заборгованість являє собою поточну заборгованість контрагентів за основними видами діяльності, носить короткостроковий характер і не має істотного фінансового компонента. Кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

На думку керівництва Товариства, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів. Істотних концентрацій кредитного ризику по відношенню до окремих клієнтів не спостерігається.

### 8.3.2. Ринковий ризик

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

Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції українських емітентів.

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.

Ризик коливань ринкових цін цінних паперів – ризик втрат вартості активів Товариства внаслідок несприятливих змін цін на цінні папери, що знаходяться в портфелі Товариства.

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.



Товариство пом'ящило ціновий ризик, використовуючи диверсифікацію активів. Протягом 2023 року Товариство здійснило інвестування у фінансові інструменти, яким притаманний такий ризик, а саме в цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, але сума інвестицій є несуттєвою. Тому у фінансовій звітності ризик процентної ставки є низьким.

**Валютний ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Протягом 2023 року оцінку валютних ризиків на основі аналізу чутливості Товариство не здійснювало у зв'язку з відсутністю активів, номінованих в іноземній валюті.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Активи з фіксованим доходом відсутні.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариства 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.

Товариство щомісяця здійснює оцінку боргових цінних паперів, що входять до складу активів Товариства за їх справедливою вартістю, а саме:

(Тис. грн.)

Тип активу	Балансова вартість, тис. грн.		Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
	на 31.12.23	на 31.12.22	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
Цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (UA4000201255)	0	25	+22	-25
Цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (UA4000226286)	448	0	+480	-448
<b>Всього</b>	<b>448</b>	<b>25</b>		
Частка в активах Товариства, %	0,87	-		

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство оцінює відсотковий ризик як незначний, тому що потенційна зміна вартості даного активу є несуттєвою.

### 8.3.3. Ризик ліквідності

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



Система реакції на ризики ліквідності включає визначення мінімально необхідних обсягів високоліквідних активів у портфелі Товариства для забезпечення виконання зобов'язань перед інвесторами та визначення лімітів інвестування за видами і класами активів та ринками, на яких здійснюється торгівля даними активами із врахуванням їх ліквідності

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банку	—	—	—	—	—	—
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6	-	380	—	—	386
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	—	—	—	—	—	—
<b>Всього</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>380</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>386</b>
Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	—	—	—	—	—	—
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	49	83	368	—	—	500
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	—	—	—	—	—	—
<b>Всього</b>	<b>49</b>	<b>83</b>	<b>368</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>500</b>

#### 8.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Суттєві зобов'язання відсутні.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

Динаміка показників

Показники	31.12.2023	31.12.2022	Нормативне значення
-----------	------------	------------	---------------------

Показники	31.12.2023	31.12.2022	Нормативне значення
Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	50 000	50 000	згідно ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) розмір статутного капіталу Товариства повинен бути сплачений грошовими коштами та становити суму не менше ніж 7000 тис.грн.
Резервний капітал	45	40	
Власний капітал	50 795	50 350	
Зобов'язання	640	652	
Вартість активів на кінець року	51 435	51 002	
Вартість чистих активів	50 795	50 350	
Порівняння розміру власного капіталу з статутним капіталом у відповідності до ст.144 Цивільного кодексу України	350	350	
Чистий дохід від реалізації	3 895	3 370	
Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	459	58	

15.02.2023 р. НКЦПФР прийняла рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», яким зупинила Рішення НКЦПФР № 1597 на період воєнного стану, але доповнила звітування про розрахунок нормативу ліквідності активів. За звітний період порушення нормативного значення ліквідності активів не було. Станом на 31 грудня 2023 року норматив ліквідності активів становить 0,5002.

Щомісячні розрахунки показника ліквідності активів за 2023рік наведено в таблиці:

Показник	Розрахункове значення	Нормативне значення	Висновок
Норматив ліквідності активів	2023 рік	показника 2023рік	
січень	0,2570	0,1	Вимоги дотримано
лютий	0,2584	0,1	
березень	0,3340	0,3	
квітень	0,3438	0,3	
травень	0,3484	0,3	
червень	0,3556	0,3	
липень	0,3414	0,3	
серпень	0,3356	0,3	
вересень	0, 4776	0,3	
жовтень	0, 5007	0,5	
листопад	0, 5201	0,5	
грудень	0, 5002	0,5	

#### 8.5. Операційні сегменти

Протягом 2023 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже, Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

#### 8.6. Події після Балансу

01 січня 2024 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «ДЖЕНЕРАЛ ІНВЕСТМЕНТ РЕСУРСЕС», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2023 фінансового року за управління активами за 2023 рік в загальній сумі 30 тис. грн. (Протокол № 1 від 01 січня 2024 року засідання Наглядової Ради Фонду)



01 січня 2024 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНВКІФ «М-КАПІТАЛ», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2023 фінансового року за управління активами за 2023 рік в загальній сумі 2 тис. грн. (Протокол № 1 від 01 січня 2024 року засідання Наглядової Ради Фонду)

01 січня 2024 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТЕРА ФІНАНС - ФОНД НЕРУХОМОСТІ», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2023 фінансового року за управління активами за 2023 рік в загальній сумі 0 тис. грн. (Протокол № 1 від 01 січня 2024 року засідання Наглядової Ради Фонду)

01 січня 2024 року відбулося засідання Наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «ГОЛДЕН ВЕРТЕКС ФОНД», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2023 фінансового року за управління активами за 2023 рік в загальній сумі 7 тис. грн. (Протокол №1 від 01 січня 2024 року засідання Наглядової Ради Фонду)

01 січня 2024 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «АЛЬТИТУДА», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2023 фінансового року за управління активами за 2023 рік в загальній сумі 35 тис. грн. (Протокол № 1 від 01 січня 2024 року засідання Наглядової Ради Фонду)

01 січня 2024 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ФРР», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2023 фінансового року за управління активами за 2022 рік в загальній сумі 0 тис. грн. (Протокол № 1 від 01 січня 2024 року засідання Наглядової Ради Фонду)

01 січня 2024 року відбулося засідання Наглядової Ради ПрАТ КУА «Альтера Ессет Менеджмент», на яких затвердили остаточний перерахунок винагороду КУА за підсумками 2023 фінансового року за управління активами за 2023 рік в загальній сумі 1 тис. грн. (Протокол №1 від 01 січня 2024 року засідання Наглядової Ради Товариства).

Товариство прийняло рішення не включати в склад витрат ІСІ та доходів КУА за 2023 рік остаточний перерахунок винагороди за управління активами ІСІ, в зв'язку з порушенням структури вартості чистих активів ІСІ.

За фінансовий період 2023 року, станом на дату подання звітності 31.12.2023 року не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2023 рік.

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації.

Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження їх підпису. Управлінський персонал Компанії розглянув здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Події, що відбулися після звітної дати та які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах	ні

обміну іноземних валют

Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
---	----

Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
--	----

Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
--	----

Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
---	----

Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
---	----

Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	ні
--	----

Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
--	----

Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	ні
--	----

На дату підписання цієї фінансової звітності активи Товариства не знаходяться на окупованій території, активи не зазнали руйнувань, зобов'язання виконувались. Товариство не співпрацювало ні з російською федерацією, ні з білоруссю.

Отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації її впливу на Компанію і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Враховуючи всі ці обставини Товариство визначило, що за 2023 рік хід подій, пов'язаних з воєнним станом в Україні, та події після звітної дати, не вплинули на фінансовий стан та результати діяльності Товариства, і не потребують коригування у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

**Голова правління**

**ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**Т.С.Нестеренко**

**Головний бухгалтер**

**Т.В.Лейко**

15 лютого 2024 року





Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою

56 (підприємств) аркушів

Директор  
ТОВ «КОМПЛІАСЕНС-АУДИТ»

Ясногородський

