



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

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

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

сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» за 2022 рік

*Керівництву ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС»*

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» (далі по тексту ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» або Компанія), у складі:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2022р.;
- Звіт про сукупний дохід, прибуток та збиток за рік, що закінчився 31.12.2022р.;
- Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2022р.;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2022р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022р., включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.2 і 8.2 у фінансовій звітності, в яких розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. З 24 лютого 2022 року відповідно до Наказу президента України введений воєнний стан у зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України. Рішенням НКЦПФР від 24.02.2022 року по 05 серпня 2022 року також були зупинені всі операції з активами інститутів спільного інвестування на фондовому ринку, окрім купівлі-продажу окремих ОВДП, розміщення депозитів, та виплати доходів за цінними паперами ІСІ. Наразі скасовані будь-які обмеження на операції з активами інститутів спільного інвестування, окрім операцій з резидентами Російської федерації та Республіки Білорусь. В зв'язку з невизначеністю щодо тривалості війни, масштабів руйнувань підприємств та інфраструктури країни, попередню оцінку потенційного фінансового впливу цієї події на подальший фінансовий стан товариства на дату затвердження звітності визначити неможливо. Наразі керівництво вважає можливим продовження діяльності товариства в найближчому майбутньому. Товариство не має ділових стосунків з юридичними чи фізичними особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусі), фінансові послуги, що надаються Товариством, мають виключно національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусі не мають впливу на результат ведення діяльності Товариства. На дату затвердження фінансової звітності Товариство не знаходиться в епіцентрі бойових дій, щодо наявних на балансі активів відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, відсутнє пошкодження чи знищення майна. Щодо наявних на балансі фінансових інвестицій відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, продаж таких активів можливий, також можливе погашення відповідно до умов випуску. У Товариства, відсутні сумніви щодо недотримання умов договорів та платоспроможності дебіторів, не відбувалась втрата персоналу чи затримка виплат персоналу. Присутні джерела фінансування необхідних витрат Товариства. Однак загальноекономічна ситуація, що склалася внаслідок воєнної агресії Росії призводить до цілого ряду небезпечних впливів на результати економічної діяльності в цілому. В зв'язку з цим Керівництво дещо змінює напрям використання наявних коштів та майбутніх надходжень. Загальний стан економіки України під час воєнних дій зазнає катастрофічних наслідків. Незважаючи на допомогу іноземних держав та проведених послаблень з боку влади, Керівництво адекватно оцінює неможливість окремих контрагентів поновлювати угоди протягом 2022 року. Визначити такий вплив неможливо, але наразі керівництво вважає можливим продовження діяльності товариства в найближчому майбутньому. Невідомий характер майбутніх подій та непередбачуваності воєнної ситуації не дає підготувати реальний прогноз грошових потоків на подальший період та зробити аналіз цього прогнозу в рамках оцінки майбутніх дій керівництва, утруднено оцінку надійності існуючої на даний час інформації для прогнозів, сумнівно визначити адекватність припущень, які б могли бути покладені у прогнози. Як зазначено в Примітках 2.2 і 8.2, керівництво визнає, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в примітках 2.2 і 8.2, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключове питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за

поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2022 року в звіті про фінансовий стан враховані:

- у складі інших непоточних фінансових активів - інвестиції у капітал (частки) господарських товариств (менше 0,36% статутного капіталу емітенту) на суму 1850 тис. грн, що складає 19,8% активів Товариства;

- у складі інших поточних фінансових активів - векселі на суму 3849 тис. грн, що складають 41,4% активів Товариства.

Товариство класифікує ці частки та векселі як фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку/збитку у Звіті про сукупний дохід, прибуток та збиток. У зв'язку з тим, що загальний обсяг вказаних фінансових активів (часток та векселів) є істотним (61,2% активів Товариства) та з невизначеністю, що притаманна оцінці справедливої вартості фінансових інвестицій 3-го рівня ієрархії справедливої вартості (таких, що не мають котирувань і не є простежуваними) це питання є ключовим питанням аудиту.

Ми виконали наступні процедури:

- ознайомились з процесом формування вказаних фінансових активів;
- здійснили аналіз суджень управлінського персоналу щодо вихідних даних, використаних в моделі оцінки;
- провели оцінку прийнятності застосування обраного методу оцінки для визначення справедливої вартості фінансових активів;
- перевірили, чи наявні ознаки можливого знецінення фінансових активів, зокрема перевірили наявність рішень НКЦПФР, що могли стосуватись цих фінансових активів (зокрема порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів чи часток), проаналізували звітність емітентів векселів та часток на предмет їх прибутковості;
- здійснили оцінку належності розкриття у фінансовій звітності (зокрема в примітках) щодо справедливої вартості інших непоточних та інших поточних фінансових активів.

Ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями

аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС»

| | |
|--|---|
| Повна найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» |
| Код за ЄДРПОУ | 33719000 |
| Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань | 29.09.2005 р. Номер запису: 12241020000017455 |
| Орган, який здійснив реєстрацію | Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради |
| Вид діяльності за КВЕД | Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний); Код КВЕД 58.13 Видання газет; Код КВЕД 58.19 Інші види видавничої діяльності; Код КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення. |
| Відомості щодо ліцензії | Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення НКЦПФР № 880 від 23.06.2015р., строк дії з 09.11.2015 р. по необмежений |
| Ліцензійні види діяльності | Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів. (діяльність з управління активами) Строк дії : 09.11.2015р. – необмежений. |
| ІСІ, активи яких перебували в управлінні КУА протягом 2022 року | <ol style="list-style-type: none"> 1. ВДПФ «Альтус-Депозит»; 2. ВДПФ «Альтус-Збалансований»; 3. ЗНВПФ «888 Інвест»; 4. ЗНВПФ «Альтус-Індастріал»; 5. ЗНВПФ «Альтус-К»; 6. ЗНВПФ «Армонія»; 7. ЗНВПФ «Інновація-Фінанс»; 8. ЗНВПФ «Прайм-Інвест»; 9. ЗНВПФ «Альтус-Каскад»; 10. ПАТ «ЗНВКІФ «Транс Експрес Капітал»; 11. АТ "ЗНВКІФ "БОНОСКІТУМ"; 12. АТ "ЗНВКІФ "ТЕХНОЛОГІЇ"; 13. АТ "ЗНВКІФ "УНІСОН-ФІНАНС"; 14. АТ "ЗНВКІФ "СПЕКТР-ФІНАНС"; |

| | |
|------------------|--|
| | 15. АТ "ЗНВКІФ "ПАРТНЕР-ІНВЕСТ". 16. АТ "ЗНВКІФ "ДФ-КАПІТАЛ". 17. АТ "ЗНВКІФ "ДНІПРО-20". 18. АТ "ЗНВКІФ "БЕТА ІНВЕСТМЕНТ УКРАЇНА". |
| Місцезнаходження | 49044 Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Шевченка, будинок 53 поверх 4 |

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

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи є Пустельник Степан Осипович (Україна, Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Володимира Великого князя, будинок 7, квартира 29). Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив. Володіє прямо 50 % статутного капіталу ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС" та опосередковано 9,6% в статутному капіталі (через володіння 19,2% частки в ТОВ "Актив-РЗ").

На думку аудитора, Товариством належним чином та повно розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2022 року відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності №163 від 19.03.2021 року. Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Фонд не є підприємством, що становить суспільний інтерес. У Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансового звітування та Міжнародних стандартів фінансової звітності. На нашу думку, компанія в усіх суттєвих аспектах виконала необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2022р. та вірно відобразила розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» станом на 31.12.2022 р. складається із:

- статутного капіталу – 7000 тис. грн;
- резервного капіталу – 1999 тис. грн;
- нерозподіленого прибутку – 158 тис. грн.

Статут ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» (нова редакція) затверджений загальними зборами учасників (протокол № 16-01/19 від 16.01.2019 р.) та Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 16.01.2019 року (реєстраційний номер справи 1_224_017455_09, код 115715300023).

Статутний капітал ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю сплачений грошовими коштами учасників на суму 7000 тис. грн., обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Протягом 2022 року змін розміру статутного капіталу не відбувалося.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2022 р.

- заявлений - 7 000 000 грн.
- сплачений - 7 000 000 грн.

Розмір статутного капіталу відповідає даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Відповідність розміру статутного капіталу реєстраційним даним підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом товариства.

Формування статутного капіталу Компанії здійснювалось виключно грошовими коштами.

09.01.2019 року на Загальних зборах Учасників ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» (Протокол № 09-01/19 від 09.01.2019р.) були затверджені зміни у складі учасників Компанії та розмір часток учасників Компанії та їх номінальна вартість наступним чином:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКТИВ – РЗ» (ЄДРПОУ 36962597) - володіє 50% статутного капіталу ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС».

- Громадянин України Пустельник Степан Осипович (реєстраційний номер картки платника податків 2621011275) – володіє 50% статутного капіталу ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС».

У звітному році склад учасників залишився без змін у порівнянні з минулим роком.

Станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2022 р. учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС»:

| № п/п | Власники | Частка учасника (тис.грн.) | Частка учасника (%) |
|-------|---|----------------------------|---------------------|
| 1 | ТОВ «АКТИВ-РЗ» (код за ЄДРПОУ 36962597) | 3 500 | 50 |
| 2 | Громадянин України Пустельник Степан Осипович, за погодженням НКЦПФР про набуття істотної участі (рішення № 887 від 18.12.2018р.) | 3 500 | 50 |
| | Разом | 7000 | 100 |

Станом на 01.01.2022 року розмір резервного капіталу становив 1645 тис. грн. Протягом 2022 року Компанією до резервного капіталу був направлений чистий прибуток 2021 року в сумі 354 тис. грн. (рішення прийнято Загальними зборами учасників відповідно до Протоколу № 28-02/22 від 22.02.2022 року. Станом на 31.12.2022р. розмір резервного капіталу склав 1999 тис. грн.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2022 року нерозподілений прибуток Компанії зменшився в порівнянні з минулим роком на 196 тис. грн. та склав 158 тис. грн. В 2022 році на зміну величини нерозподіленого прибутку вплинуло наступне:

- 354 тис. грн - відрахування до резервного капіталу;
- 158 тис. грн – прибуток за 2022 рік.

Таким чином, власний капітал Компанії станом на 31.12.2022 року збільшився на 158 тис. грн та складає 9 157 тис. грн, що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринку капіталу - діяльності з управління

активами інституційних інвесторів, затверджених рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 року № 92.

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

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

Відповідність резервного фонду установчим документам

За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Компанії:

- створюється та поповнюється резервний фонд (капітал);
- накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

У ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку.

Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Компанії визначаються нормативно-правовими актами органу, що здійснює державне регулювання на ринку цінних паперів та органу, що здійснює державне регулювання ринку фінансових послуг.

Станом на 01.01.2022 року розмір резервного капіталу становив 1645 тис. грн.

Упродовж 2022 року Компанією до резервного капіталу було направлено 354 тис. грн. чистого прибутку за 2021 рік. Станом на 31.12.2022р. розмір резервного капіталу становить 1 999 тис. грн.

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

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління в Компанії здійснюється відповідно до розділу 7 Статуту (нова редакція), затвердженого 16.01.2019 року на Загальних зборах акціонерів ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» /протокол № 16-01/19/ Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 16.01.2019 року (реєстраційний номер справи 1_224_017455_09, код 115715300023)/.

Протягом звітного року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

1) Управління Компанією здійснюють:

- Вищий орган управління - Загальні збори Учасників, що складаються з Учасників або призначених ними представників, що діють від імені Учасника;
- Виконавчий орган Компанії: Директор.

2) Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється виконавчим органом – Директором Компанії.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Компанії здійснюється Ревізійною комісією Компанії.

Члени Ревізійної комісії призначаються Загальними зборами Учасників в кількості не менш трьох осіб на три роки.

Протоколом Загальних зборів Учасників від 27.07.2021р. №27-07/21-1 створено нову Ревізійну комісію ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» зі строком повноважень на три роки, у наступному складі:

- Голова Ревізійної комісії - Барабанова Оксана Валеріївна;
- член Ревізійної комісії – Заславський Олександр Юрійович;
- член Ревізійної комісії - Сизарев Сергій Леонідович.

Станом на кінець звітного періоду посадовою особою Компанії є Директор - Пустельник Степан Осипович.

Учасниками і власниками Компанії є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКТИВ – РЗ";
- Пустельник Степан Осипович.

Система управління Компанією відповідає вимогам ст.89 Господарського Кодексу.

Нашим обов'язком відповідно до вимог, викладених у частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» також є висловлення думки щодо інформації, зазначеної в пунктах 5-9 цієї частини, а також перевірка інформації, зазначеної в пунктах 1-4 цієї частини.

Відповідно до інформації, розкритої у Звіті про корпоративне управління Товариства, аудитор дійшов наступного висновку, що відображений в розділі «Висновок щодо відповідності стану корпоративного управління».

Висновок щодо відповідності стану корпоративного управління

На підставі роботи, проведеної під час аудиту, на нашу думку, Звіт про корпоративне управління підготовлений відповідно до вимог, викладених у частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та відповідно до вимог статті 12² Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Відповідно до вимог, викладених в пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» ми повідомляємо, що інформація у Звіті про корпоративне управління, стосовно:

- опису основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства,
- будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Товариства,
- про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства,
- повноваження посадових осіб Товариства

узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах, розкрита повно та достовірно за звітний період, що закінчився 31.12.2021 року.

Крім того, під час аудиту Звіту про корпоративне управління ми перевірили, що інформація, розкриття якої вимагається пп. 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме:

- принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, та дотримання яких забезпечується шляхом виконання норм чинного законодавства України, зокрема закону України «Про інститути спільного інвестування», та нормативно-правових актів НКЦПФР, установчих документів, внутрішніх положень та наказів, прийнятих на реалізацію та виконання цих принципів,
- про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих рішень,

- про відсутність наглядової ради (відповідно до Статуту Товариства Наглядова рада не передбачена) розкрита у Звіті про корпоративне управління повністю у відповідності до вимог частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

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.

В примітках Товариства за рік, що закінчується 31.12.2022 року розкриті наступні пов'язані сторони ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» (Примітка 7.2):

| <i>Пов'язана сторона</i> | <i>Характер відношень між зв'язаними сторонами</i> |
|--|--|
| Учасники: | |
| Пустельник Степан Осипович (громадянин України) | володіє прямо 50 % статутного капіталу ТОВ " КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС" та опосередковано 9,6% в статутному капіталі (через володіння 19,2% частки в ТОВ "Актив-РЗ"). |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКТИВ – РЗ" (юридична особа за законодавством України, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36962597) | володіє прямо 50 % статутного капіталу ТОВ " КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС". |
| Провідний управлінський персонал | |
| Пустельник Степан Осипович (громадянин України) | Директор ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» |

Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними особами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Нами перевірені документи Компанії на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» та які управлінський персонал ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» протягом 2022 року. Інформація про пов'язаних осіб, зокрема перелік пов'язаних осіб, здійснені з ними операції та залишки заборгованості достовірно розкрита в Примітках до фінансової звітності у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Правильність розрахунку пруденційних показників

Інформація про ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» станом на 31.12.2022р.:

| № | Показник | Значення | Нормативне значення |
|----------|-----------------------------|-----------------|----------------------------|
| 1 | Розмір власних коштів, грн. | 4 349 412,52 | Не менше 3 500 000 грн |

| | | | |
|---|---|---------|--------------|
| 2 | Норматив достатності власних коштів | 8,7346 | не менше 1 |
| 3 | Коефіцієнт покриття операційного ризику | 14,3453 | не менше 1 |
| 4 | Коефіцієнт фінансової стійкості | 0,9841 | не менше 0,5 |

Загальний рівень показників ТОВ «КУА «АЛЪТУС АССЕТС АКТИВІТІС» станом на 31.12.2022р. відповідає нормативному рівню. На нашу думку, розрахунок пруденційних показників здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 року №1597 зі змінами.

Протягом 2022 року Товариство не виступало стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності Товариства за звітний 2022 рік.

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2022 рік: Договір №57/2016 від 07.11.2016 р.

Дата початку аудиту: 27.01.2023 р.

Дата закінчення аудиту: 10.02.2023 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Гончарова Валентина Георгіївна _____

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

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

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



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

10 лютого 2023 року

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за 2022 рік

ТОВ «КУА «Альтус Ассете Актівітіс» (код ЄДРПОУ 33719000)

Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2022 року

(тис.грн)

| | примітка | 31 грудня 2022 г. | 31 грудня 2021 г. |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| АКТИВИ | | | |
| Непоточні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 6.6 | 1 | 1 |
| Основні засоби | 6.7 | - | - |
| Інші непоточні фінансові активи | 6.8 | 1850 | 2 724 |
| Загальна сума непоточних активів | | 1 851 | 2 725 |
| Поточні активи | | | |
| Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість | 6.10 | 212 | 559 |
| Інші поточні фінансові активи | 6.8 | 6 639 | 5 812 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 6.11 | 603 | 282 |
| Загальна сума поточних активів | | 7 454 | 6 653 |
| Загальна сума активів | | 9 305 | 9 378 |
| ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | | | |
| Власний капітал | | | |
| Статутний капітал | | 7 000 | 7 000 |
| Резервний капітал | | 1 999 | 1 645 |
| Нерозподілений прибуток (збиток) | | 158 | 354 |
| Власні викуплені акції | | - | - |
| Загальна сума власного капіталу | 6.12 | 9 157 | 8 999 |
| Зобов'язання | | | |
| Непоточні зобов'язання | | | |
| Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість | | - | - |
| Загальна сума непоточних зобов'язань | | 0 | 0 |
| Поточні зобов'язання | | | |
| Інші поточні забезпечення | 6.14 | 112 | 110 |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 6.13 | 1 | 191 |
| Поточні податкові зобов'язання | 6.13 | 35 | 78 |
| Загальна сума поточних зобов'язань | | 148 | 379 |
| Загальна сума власного капіталу та зобов'язань | | 9 305 | 9 378 |

Директор ТОВ «КУА «Альтус Ассете Актівітіс»

Головний бухгалтер



Пустельник С.О.

Зелінська Л.М.

Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності

ТОВ «КУА «Альтус Ассете Активітіс» (код ЄДРПОУ 33719000)

Звіт про сукупний дохід, прибуток та збиток
за рік, що закінчився 31.12.2022 року

| | примітка | 2022 | 2021 |
|--|----------|--------------|--------------|
| Дохід від звичайної діяльності | 6.1 | 1 443 | 1 858 |
| Собівартість реалізації | | (-) | (-) |
| Валовий прибуток/(збиток) | | 1 443 | 1 858 |
| Інші доходи | 6.3 | 394 | 299 |
| Адміністративні витрати | 6.2 | (1 663) | (1 992) |
| Інші витрати | 6.3 | (-) | (-) |
| Інші прибутки (збитки), нетто | 6.4. | 19 | 267 |
| Прибуток/(збиток) від операційної діяльності | | 193 | 432 |
| Фінансові доходи | | - | - |
| Фінансові витрати | | - | - |
| Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності), визначений згідно МСФЗ 9 | | - | - |
| Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі у капіталі, нетто | | - | - |
| Прибуток/(збиток) до оподаткування | | 193 | 432 |
| Витрати з податку на прибуток | | (35) | (78) |
| Прибуток від діяльності, що триває | | 158 | 354 |
| Збиток від припиненої діяльності | | - | - |
| Чистий прибуток/(збиток) | | 158 | 354 |
| Інший сукупний дохід | | - | - |
| Усього сукупний дохід (збиток) за рік | | 158 | 354 |

Директор ТОВ «КУА «Альтус Ассете Активітіс»

Головний бухгалтер



Пустельник С.О.

Зелінська Л.М.

ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Активітіс» (код ЄДРПОУ 33719000)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31.12.2022 року

| | | 2022 | 2021 |
|--|------|------------|--------------|
| <i>(тис.грн)</i> | | | |
| Грошові кошти від операційної діяльності | | | |
| Надходження від продажу товарів та надання послуг | | 1831 | 1734 |
| Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності | 6.16 | 24 | 22 |
| Виплати постачальника за товари та послуги | | (959) | (922) |
| Виплати працівникам та виплати від їх імені | | (903) | (953) |
| Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю | 6.16 | (24) | (2) |
| Проценти отримані | | 149 | 13 |
| Податки на прибуток сплачені (повернені) | | (78) | (76) |
| Чисті грошові потоки від операційної діяльності | | 40 | (184) |
| Грошові кошти від інвестиційної діяльності | | | |
| Інші надходження від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання | | 2 030 | 5 275 |
| Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання | | (2118) | (5 492) |
| Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам | | (-) | (-) |
| Надходження від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам | | - | - |
| Дивіденди отримані | | - | - |
| Проценти отримані | | 369 | 409 |
| Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності | | 281 | 192 |
| Грошові кошти від фінансової діяльності | | | |
| Надходження від випуску акцій/інших інструментів капіталу | | - | - |
| Виплати з метою придбання або викупу акцій/інших інструментів капіталу | | - | - |
| Дивіденди сплачені | | - | - |
| Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності | | 0 | 0 |
| Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів до впливу валютних курсів | | 321 | 8 |
| Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти | | - | - |
| Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів | | 321 | 8 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року | | 282 | 274 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року | 6.11 | 603 | 282 |

Директор ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Активітіс»

Головний бухгалтер



Пустельник С.О.

Зелінська Л.М.

Звіт про зміни у власному капіталі
за рік, що закінчився 31.12.2022 року

(тис. грн)

| Приміт ки | Пайовий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Власні викуплені акції | Усього власний капітал |
|---|--------------------|-------------------|---|---------------------------|------------------------|
| | 7 000 | 1 300 | 345 | (-) | 8 645 |
| Власний капітал на 01.01.2021 | | | | | |
| Зміни у власному капіталі: | | | | | |
| Прибуток (збиток) | - | | 354 | - | 354 |
| Збільшення через інші внески власників до капіталу | - | - | - | - | - |
| Дивіденди визнані як розподіл між власниками | - | - | - | - | - |
| Збільшення (зменшення) капіталу через інші зміни, (власний капітал) | - | 345 | (345) | - | - |
| Власний капітал на 31.12.2021 | 7 000 | 1 645 | 354 | (-) | 8 999 |
| Зміни у власному капіталі: | | | | | |
| Прибуток (збиток) | - | | 158 | - | 158 |
| Збільшення через інші внески власників до капіталу | - | - | - | - | - |
| Дивіденди визнані як розподіл між власниками | - | - | - | - | - |
| Збільшення (зменшення) капіталу через інші зміни, (власний капітал) | - | 354 | (354) | - | - |
| Власний капітал на 31.12.2022 | 7 000 | 1 999 | 158 | (-) | 9157 |

Директор ТОВ «КУА «Альтус Ассетс
Активітіс»

Пустельник С.О.

Головний бухгалтер

Зелінська Л.М.



Примітки до річної фінансової звітності

ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Актівітіс», Код 33719000

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Фінансова звітність Товариства складається відповідно до таксономії з: Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2022р., Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31.12.2022 року, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2022 року, Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2022 року, приміток, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення. Всі фінансові звіти комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС", скорочене найменування ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС" («Товариство») (код ЄДРПОУ 33719000) зареєстроване 29 вересня 2005 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вулиця Шевченка будинок 53, поверх 4 м. Дніпро 49044.

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

Товариство має ліцензію на провадження діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії рішення НКЦПФР від 23.06.2015 № 880, строк дії ліцензії з 09.11.2015 необмежений.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Перелік інститутів спільного інвестування, активи яких перебували в управлінні «ТОВ «КУА АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» протягом 2022 року:

1. ВДПФ «Альтус-Депозит»;
2. ВДПФ «Альтус-Збалансований»;
3. ЗНВПФ «888 Інвест»;
4. ЗНВПФ «Альтус-Індастріал»;
5. ЗНВПФ «Альтус-К»;
6. ЗНВПФ «Армонія»;
7. ЗНВПФ «Інновація-Фінанс»;
8. ЗНВПФ «Прайм-Інвест»;
9. ЗНВПФ «Альтус-Каскад»;
10. ПАТ «ЗНВКІФ «Транс Експрес Капітал»;
11. АТ "ЗНВКІФ "БОНОСКІТУМ";
12. АТ "ЗНВКІФ "ТЕХНОЛОГІЇ";
13. АТ "ЗНВКІФ "УНІСОН-ФІНАНС";
14. АТ "ЗНВКІФ "СПЕКТР-ФІНАНС";
15. АТ "ЗНВКІФ "ПАРТНЕР-ІНВЕСТ".
16. АТ "ЗНВКІФ "ДФ-КАПІТАЛ".
17. АТ "ЗНВКІФ "ДНІПРО-20".
18. АТ "ЗНВКІФ "БЕТА ІНВЕСТМЕНТ УКРАЇНА".

Кількість працівників станом на 31 грудня 2022р. і на 31 грудня 2021р. складала 8 та 8 осіб відповідно.

Впродовж 2021 та 2022 років учасниками Товариства були:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКТИВ – РЗ", що є юридичною особою за законодавством України, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36962597, місце знаходження – м. Дніпро, вул. Собінова, буд. 1, дата і орган реєстрації: 19.02.2010р., Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради - володіє 50% статутного капіталу ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС".

Громадянин України Пустельник Степан Осипович, паспорт серії АЕ №286281, виданий 11.11.1996р., Амур-Нижньодніпровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл., реєстраційний номер картки платника податків 2621011275, який проживає за адресою: Україна, Дніпропетровська обл., м.Дніпро, вул. Князя Володимира Великого, буд.7, кв.29, індекс 49000 – володіє 50% статутного капіталу ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС".

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Ця фінансова звітність складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувались норми відповідних Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб - сайті Міністерства фінансів України в редакції чинній на 01 січня 2022 року (https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576).

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком деяких фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

Дата складання звітності: станом на 31.12.2022 року.

Звітність представлена у тисячах гривень без десятих знаків.

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

2.2. Розкриття інформації про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

З 24 лютого 2022 року відповідно до Наказу президента України введений воєнний стан у зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України.

Рішенням НКЦПФР від 24.02.2022 року по 05 серпня 2022 року також були зупинені всі операції з активами інститутів спільного інвестування на фондовому ринку, окрім купівлі-продажу окремих ОВДП, розміщення депозитів, та виплати доходів за цінними паперами ІСІ. Наразі скасовані будь-які обмеження на операції з активами інститутів спільного інвестування, окрім операцій з резидентами Російської федерації та Республіки Білорусь. Щодо наявних на балансі фінансових інвестицій відсутня інформація щодо виявлення ознак їх додаткового знецінення.

В зв'язку з невизначеністю щодо тривалості війни, масштабів руйнувань підприємств та інфраструктури країни, попередню оцінку потенційного фінансового впливу цієї події на подальший фінансовий стан товариства на дату затвердження звітності визначити неможливо. Наразі керівництво вважає можливим продовження діяльності товариства в найближчому майбутньому.

Товариство не має ділових стосунків з юридичними чи фізичними особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусі). ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Актівітіс» обслуговує пайові та корпоративні інвестиційні фонди, що зареєстровані в Україні і фінансові послуги, що надаються Товариством, мають виключно національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусі не мають впливу на результат ведення діяльності Товариства.

На дату затвердження фінансової звітності Товариство не знаходиться в епіцентрі бойових дій, щодо наявних на балансі активів відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, відсутнє пошкодження чи знищення майна. Щодо наявних на балансі фінансових інвестицій відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, продаж таких активів можливий, також можливе погашення відповідно до умов випуску. У Товариства, відсутні сумніви щодо недотримання умов договорів та платоспроможності дебіторів, не відбувалась втрата персоналу чи затримка виплат персоналу. Присутні джерела фінансування необхідних витрат Товариства.

Однак загальноекономічна ситуація, що склалася внаслідок воєнної агресії Росії призводить до цілого ряду небезпечних впливів на результати економічної діяльності в цілому, а саме: можливе пошкодження або знищення матеріальних активів суб'єктів господарювання в майбутньому; затримання платежів з боку дебіторів у зв'язку з призупиненням (частковим призупиненням) діяльності значної частини підприємств, дефолт по державних цінних паперах (ОВДП). В зв'язку з цим Керівництво дещо змінює напрям використання наявних коштів та майбутніх надходжень: першочергово кошти будуть прямувати на підтримання господарчої діяльності, виплату заробітної платні та виконання першочергових зобов'язань; можливе тимчасове затримання погашення зобов'язань; непередбачуване призупинення договірних процесів.

Загальний стан економіки України під час воєнних дій зазнає катастрофічних наслідків. Незважаючи на допомогу іноземних держав та проведених послаблень з боку влади, Керівництво адекватно оцінює неможливість окремих контрагентів поновлювати угоди протягом 2022 року. Визначити такий вплив неможливо, але наразі керівництво вважає можливим продовження діяльності товариства в найближчому майбутньому.

Невідомий характер майбутніх подій та непередбачуваності воєнної ситуації не дає підготувати реальний прогноз грошових потоків на подальший період та зробити аналіз цього прогнозу в рамках оцінки майбутніх дій керівництва, утруднено оцінку надійності існуючої на даний час інформації для прогнозів, сумнівно визначити адекватність припущень, які б могли бути покладені у прогнози. Керівництво визнає, що ці події вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2.3. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиноці або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності підприємства, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю.

Межа суттєвості в обліку Фонду окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства встановлено на рівні– 1 % валюти балансу;
 - окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства. З метою формування показників фінансової звітності Фонд встановив поріг суттєвості в розмірі 1 тис.грн.

2.4 Зміни в обліковій політиці та розкриттях

Облікова політика Товариства, застосовувана в 2022 році відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду .

Застосування нових та змінених стандартів МСФЗ та тлумачення до них, що набули чинності з 01 січня 2022 року не мало суттєвого впливу на фінансову звітність товариства.

2.5. Розкриття в виконання вимог щодо таксономії

Відповідність вимогам складання звітності. Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-ІХ передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату протягом 2023 року.

2.6.Інформація про вплив змін до МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022, ефективна дата яких не настала

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування | Застосування у звітності за 2022 р. | Вплив поправок |
|---|---|--------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020) | <p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань | 01 січня 2023 року | Дозволено | не застосовується | Правки не мали впливу |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування | Застосування у звітності за 2022 р. | Вплив поправок |
|--|--|--------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| | <p>грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</p> <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p> | | | | |
| <p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,</p> <p>Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)</p> | <p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p> | 01 січня 2023 року | Дозволено | не застосовується | Правки не мали впливу |
| <p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)</p> | <p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводять визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних</p> | 1 січня 2023 року | Дозволено | не застосовується | Правки не мали впливу |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування | Застосування у звітності за 2022 р. | Вплив поправок |
|--|--|-------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| | <p>для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p> | | | | |
| МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021) | <p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,</p> <p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p> | 1 січня 2023 року | Дозволено | не застосовується | Правки не мали впливу |
| МСФЗ 17 Страхові | У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний | 1 січня | Дозволено | не застосовує | Правки не мали |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування | Застосування у звітності за 2022 р. | Вплив поправок |
|----------------------------------|--|--------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| контракти (липень, червень 2020) | <p>стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору | 2023 року | но | ться | впливу |
| МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022) | <p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в | 01 січня 2024 року | Дозволено | не застосовується | Правки не мали впливу |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування | Застосування у звітності за 2022 р. | Вплив поправок |
|---|---|---|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| | <p>тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.</p> <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p> | | | | |
| <p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,</p> <p>Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p> | <p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p> | 01 січня 2024 року | Дозволено | не застосовується | Правки не мали впливу |
| <p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"</p> <p>«Продаж або внесок активів у</p> | <p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію</p> | Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ | Дозволено | не застосовується | Правки не мали впливу |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування | Застосування у звітності за 2022 р. | Вплив поправок |
|--|---------------------------|----------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------|
| угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» | або спільне підприємство. | | | | |

Вплив застосування цих стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 30 січня 2023 року. Ні учасники ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики.

3.1 Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Підготовка фінансових звітів відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування попередніх оцінок та припущень. Ці оцінки періодично переглядаються, у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі прибутків та збитків за період, коли про них стає відомо.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, 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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовується норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО–МСФЗ (IAS–IFRS) починаючи, зі звітного періоду що закінчується 31 грудня 2015, на підставі того, що вони не суперечать Закону України від 16 липня 1999р. № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Товариство прийняло облікові політики з метою дотримання підприємством протягом 2022 року єдиної методики віддзеркалення в бухгалтерському обліку і звітності господарських операцій і порядку оцінки об'єктів обліку, які дає змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівництвом було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 01 січня 2017 року. Зокрема нові вимоги до класифікації фінансових активів та зобов'язань.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведені в примітці 3.3.3, а інформація про суми обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 приміток.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Фінансова звітність Товариства складається відповідно до таксономії з: Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2022р., Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31.12.2022 року, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2022 року, Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2022 року, приміток, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Товариство подає в Звіті про фінансовий стан поточні та непоточні активи і поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації.

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, з розкриттям додаткової інформації про характер витрат.

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

3.2.5. Джерела невизначеності оцінок

Товариство здійснює свою діяльність в умовах воєнного стану у зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України. (див. Примітку 2.2)

Інші джерела невизначеності оцінок розкриті в примітках 4.3, 4.4, 7.1.3.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ тоді і лише тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються за датою розрахунку.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу чи зобов'язання, вони оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Фінансові активи первісно відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. При первісному визнанні вважається справедливою вартістю ціна операції. При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

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

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

- 1) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- 2) він передає фінансовий актив тобто передає контрактні права на одержання грошових потоків фінансового активу; або зберігає контрактні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам:
 - Товариство має зобов'язання сплатити суми кінцевим одержувачам, доки воно не отримає еквівалентні суми від первісного активу. Короткострокові аванси із правом повного відшкодування позиченої суми плюс нараховані відсотки за ринковими ставками не порушують цієї умови;
 - умови контракту про передачу забороняють Товариству продавати або надавати у заставу первісний актив, окрім надання кінцевим одержувачам як забезпечення зобов'язання сплатити грошові потоки;
 - Товариство має зобов'язання передати будь-які грошові потоки, які він отримує від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно

інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій у грошові кошти або еквіваленти грошових протягом короткого періоду розрахунків від дати отримання коштів до дати необхідного перерахування кінцевим одержувачам, причому відсоток, зароблений за такими інвестиціями, також перераховується кінцевим одержувачам.

При вибутті фінансових інвестицій використовується метод середньозваженої собівартості.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансове зобов'язання визнається, якщо воно є контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, контрактом, який є похідним або непохідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу, або іншим чином.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти.

Грошові кошти складаються з готівки в касі, на поточних рахунках та депозитів до запитання.

Еквівалентами грошових коштів визнаються високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлена депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

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

До фінансових активів, оцінених за амортизованою вартістю відносяться активи, утримувані до погашення:

депозити,

дебіторську заборгованість (у тому числі позики),

облігації та векселі що утримуються до погашення.

Після первісного визнання такі активи оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахування резерву під очікувані кредитні збитки.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

Товариство визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю (шляхом зменшення балансової вартості фінансового активу та визнання витрат під очікувані кредитні збитки).

Резерв під знецінення та нарахування процентного доходу залежить від того, на якій з трьох стадій знаходиться фінансовий інструмент:

Стадія 1. Низький ризик настання дефолту (Позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання, відсутнє значне зростання кредитного ризику). Резерв під кредитні збитки дорівнює теперішній вартості очікуваних кредитних збитків, що очікуються протягом 12 календарних місяців після звітної дати зважена за ймовірністю настання дефолту. Розмір ймовірності настання дефолту для фінансових активів на цьому етапі становить: від 0% до 25% (розраховується у відповідності до Положення про організацію системи управління ризиками ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Актівітіс»). Процентний дохід розраховується на основі валової балансової вартості, тобто до вирахування резерву під кредитні збитки.

Стадія 2. Значне збільшення ризику настання дефолту (Значні фінансові труднощі позичальника, умови договору виконуються не повністю, поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника та інш.). Резерв під кредитні збитки дорівнює теперішній вартості очікуваних кредитних збитків, що очікуються протягом всього строку дії фінансового інструменту зважена за ймовірністю настання дефолту. Розмір ймовірності настання дефолту для фінансових активів на цьому етапі становить: від 26% до 99% (розраховується у відповідності до Положення про організацію системи управління ризиками ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Актівітіс»). Процентний дохід розраховується на основі валової балансової вартості, тобто до вирахування резерву під кредитні збитки.

Індикаторами значного збільшення кредитного ризику можуть бути наступні події:

- зміна зовнішніх індикаторів кредитного ризику;
- погіршення кредитного рейтингу позичальника;
- погіршення ситуації в бізнесі позичальника, в економіці, галузі, законодавстві;
- зменшення вартості забезпечення (залогу);
- прострочення платежу при настанні договірного строку здійснення такого платежу більше ніж на 30 днів;

- прострочення платежу за іншими зобов'язаннями позичальника;
- накладення мораторію на фінансові операції емітента;
- отримана негативна інформація з відкритих джерел щодо ділової репутації позичальника/бенефіціарного власника позичальника.

У разі, якщо на звітну дату немає збільшення кредитного ризику, то облік активу здійснюється за правилами Стадії 1.

Стадія 3. Реальний кредитний збиток. (Умови договору не виконуються, об'єктивне свідчення знецінення (дефолт)). На цьому етапі актив є знеціненим. Резерв під знецінення дорівнює збиткам, що очікуються протягом всього строку дії фінансового активу. Процентний дохід розраховується за методом ефективної ставки відсотку до амортизованої вартості (після вирахування резерву під кредитні збитки).

Однозначно ознаками дефолту є наступні події:

- 1) боржник/контрагент заявив про банкрутство;
- 2) боржника/контрагента визнано банкрутом/розпочато процедуру ліквідації (припинення) юридичної особи в установленому законодавством порядку/банк-боржник за рішенням Національного банку віднесено до категорії неплатоспроможних/відкликано банківську ліцензію;
- 3) хоча б один із зовнішніх рейтингів боржника згідно з міжнародною рейтинговою шкалою, підтверджений агентством (компанією) Standard&Poor's або іншим провідним світовим рейтинговим агентством (компанією), понижено до рівня "дефолт";
- 4) боржник, що є емітентом цінних паперів, згідно з порядком, передбаченим нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, включено до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності;
- 5) є затримка погашення номінальної вартості або процентів понад сім календарних днів за борговими цінними паперами з прилюдною пропозицією;
- 6) боржник/контрагент прострочив погашення боргу перед КУА більш ніж на 90 календарних днів. Банк-боржник/контрагент прострочив погашення боргу/не виконав вимогу КУА більш ніж на 30 календарних днів.

Інвестиційний департамент КУА здійснює Аналіз кредитного ризику при придбанні фінансового активу, а також станом на кожну звітну дату переглядає оцінку: чи значно збільшився ризик по фінансовому інструменту з моменту його первісного визнання.

КУА може ухвалити рішення про припинення визнання дефолту боржника/контрагента за одночасного виконання таких умов:

- 1) боржник/контрагент здійснив погашення боргу в повному обсязі, КУА має обґрунтоване судження, що боржник/контрагент попри наявні фінансові труднощі спроможний обслуговувати борг;
- 2) жодне із зобов'язань боржника/контрагента на дату ухвалення рішення про припинення визнання дефолту боржника/контрагента не є простроченим більше ніж на 30 календарних днів.

Особливості обліку первісно знецінених фінансових активів. До первісно знецінених фінансових активів відносяться фінансові активи, за якими на дату первісного визнання вже відбулися одна або кілька «збиткових подій», які чинять негативний вплив на очікувані грошові потоки:

- значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- порушення договору, наприклад невиконання або прострочення зобов'язання;
- кредитори позичальника з економічних або договірних причин, пов'язаних з фінансовими труднощами позичальника, надав позичальнику концесію, яку інакше не розглядав би;
- існує ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для фінансового активу через фінансові труднощі;
- придбання або створення фінансового активу зі значною знижкою, що відображає понесені кредитні збитки.

Ідентифікація єдиної конкретної події може виявитися неможливою, але сукупний вплив кількох подій може призвести до кредитного знецінення активу. При первісному визнанні первісно знецінених активів резерв під знецінення не визнається, а очікувані кредитні збитки включаються в ефективну процентну ставку. На звітну дату збільшення (зменшення) очікуваних кредитних збитків після первісного визнання визнається через резерв під знецінення. Процентний дохід за первісно-знеціненими фінансовими активами нараховується за методом ефективної ставки відсотку до амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під кредитні збитки).

В зв'язку з введенням воєнного стану, до фінансових активів, які обліковуються за амортизованою собівартістю, застосовуються додаткові розміри резервів під очікувані кредитні збитки (ймовірність настання дефолту боржників):

- для депозитів в банках та ОВДП – 0 % (без змін);
- для облігацій та векселів українських підприємств, що утримуються до погашення – додатково 20%;
- для дебіторської заборгованості за винагородою з управління активами ІСІ – згідно затвердженої матриці резервування (без змін).
- для іншої дебіторської заборгованості за цінні папери – додатково 20%.

Оскільки за попередні періоди, а також впродовж воєнного періоду Міністерство фінансів України вчасно погашало свої зобов'язання з виплати доходів (купонів) та погашення облігацій ОВДП, які передбачені умовами їх випуску, керівництвом компанії прийнято рішення збільшення кредитних ризиків за державними цінними паперами не здійснювати. Державні цінні папери, цінні папери, гарантовані державою та доходи за ними відносяться до активів зі ступенем кредитного ризику 0%.

Що стосується дебіторської заборгованості за надані послуги з управління активами ІСІ, то враховуючи повноту та динаміку оплат наданих послуг, у тому числі у воєнний період 2022 року, керівництво компанії прийшло до висновку, що затверджена матриця резервування достатньо відображає можливі розміри резервів під очікувані кредитні збитки.

Депозити

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення більше трьох місяців до 12 місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

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

Товариство з метою визначення значення коефіцієнта ймовірності дефолту банка-боржника здійснює оцінку його фінансового стану на підставі даних фінансової і статистичної звітності банка-боржника та з урахуванням інформації щодо:

- аналізу якості активів і пасивів;
- аналіз виконання банком економічних нормативів (нормативи капіталу, ліквідності, валютної позиції та інші)
- стану ліквідності;
- аналізу прибутків і збитків;
- виконання банком-боржником зобов'язань у минулому;
- іншої публічної інформації, що може свідчити про наявність ризиків несвоєчасного виконання зобов'язань.

У разі, якщо 90% (або більше) акцій банку належить державі Україна або іноземному банку (банківській групі) (крім тих, що контролюється урядом країни-агресора), а материнський банк має від міжнародного рейтингового агентства оцінку ВВВ- або вище за міжнародною шкалою, то коефіцієнт ймовірності дефолту цього банку приймається на рівні "0".

Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнавати як фінансовий актив, якщо за нею очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів. Первісна оцінка здійснюється за справедливою

вартістю. Подальший облік дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з врахуванням наступного:

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Довгострокову дебіторську заборгованість, відображається в балансі теперішньою вартістю дисконтованих грошових потоків. Визначення цієї вартості залежить від виду заборгованості та строку її погашення.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за амортизованою собівартістю, яка дорівнює її вартості погашення (сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки). Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю не дисконтуються.

Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю дорівнює середньозваженому значенню кредитних збитків, у якому за вагу взято відповідні ризики (ймовірність) дефолту, які розраховуються відповідно до Положення про організацію системи управління ризиками ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Активітіс».

Для розрахунку резерву під очікувані збитки на дату балансу по дебіторській заборгованості за управління активами ІСІ, компанія застосовує метод матричного резервування:

| Термін прострочення заборгованості | Поточна | 1-30 днів | 31-60 днів | 61-90 днів | 91-360 днів |
|------------------------------------|---------|-----------|------------|------------|-------------|
| Очікувані кредитні збитки | 0% | 0% | 0% | 50% | 100% |

Сума витрат (резерву) під очікувані збитки визнається у прибутку або збитку. Якщо в наступному періоді сума розрахованих очікуваних кредитних збитків зменшується то визнається прибуток від відновлення корисності активів. Сума коригування, зміни балансової вартості дебіторської заборгованості визнаються у прибутку чи збитку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок резерву.

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

Фінансові активи, оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку окрім випадків, коли їх оцінюють за амортизованою собівартістю. За справедливою вартістю оцінюються зокрема активи акції та частки (паї) капіталу інших суб'єктів господарювання, якщо відсоток володіння менш 20 %, фінансові активи, доступні для продажу.

Після первісного визнання оцінювати їх за справедливою вартістю. Неринкові акції, векселі, інші цінні папери та корпоративні права, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковувати за собівартістю з вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є. До ознак знецінення належать такі, що прямо визначені МСФЗ 9 Б4.2.4.

Для оцінки активів Товариства, що не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості вважати собівартість.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку. Після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, актив оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

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

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

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

Неринкові активи, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю з вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

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 Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Довгострокові зобов'язання – це зобов'язання зі строком погашення більше 12 місяців на дату балансу. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду зобов'язання та умов їх виникнення.

3.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.3.7. Інвестиції в асоційовані підприємства

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО (IAS) 28 інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Згідно з методом участі в капіталі, інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання в процесі діяльності підприємства, для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду, для адміністративних цілей або соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання якого більше одного року та вартість якого більшу 20000,0 гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх 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.

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.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

| | |
|--|---------------------|
| група 1 – земельні ділянки | - не амортизуються; |
| група 2- будівлі, споруди, передавальні пристрої | - 2-5% |
| група 3- машини та обладнання | - 10-50% |
| група 4- транспортні засоби | -15-20 % |
| група 5- інструменти, прилади, інвентар, меблі | - 12-25% |
| група 6- інші основні засоби | -5-10 % |

Щорічна норма для кожного об'єкта основних засобів та ліквідаційна вартість, затверджуються наказом директора Товариства при введенні в експлуатацію

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.

3.4.2. Нематеріальні активи

Товариство визнає нематеріальним активом немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод протягом терміну користування. Термін користування визначається відповідно до правостановлюючих документів. Якщо відповідно до правостановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не

встановлено, такий строк корисного використання затверджується наказом директора товариства і не може перевищувати 10 років.

Патенти і ліцензії, придбані на строк більше одного року, визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами.

Зменшення балансової вартості нематеріальних активів до суми очікуваного відшкодування, здійснюється, якщо сума очікуваного відшкодування менша балансової вартості активу.

Для цілей бухгалтерського обліку нематеріальні класифікуються за такими групами:

- група 1 - права користування природними ресурсами;
- група 2 - права користування майном
- група 3 - права на комерційні позначення
- група 4 - права на об'єкти промислової власності
- група 5 - авторське право та суміжні з ним права
- група 6 - інші нематеріальні активи.

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

3.5. Облікові політики щодо 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

3.6. Оренда

Орендні платежі за угодою про оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди, оскільки до існуючих договорів оренди товариство застосовує звільнення від визнання, передбачені п. 5 МСФЗ 16.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визнаються як сума витрат з поточного та відстроченого податків. Відстрочений податок являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання та їх податковою базою.

Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Для здійснення податкових розрахунків доходи і витрати визнаються відповідно до діючого податкового законодавства, зокрема Податкового кодексу України

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

Забезпеченням Товариство вважає зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається в бухгалтерському обліку відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», якщо

- суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне і конструктивне) внаслідок минулої події

- імовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання

- можна достовірно оцінити суму зобов'язання

У разі невиконання вищенаведених умов забезпечення не визнається.

Забезпечення на оплату відпусток створюються на підприємстві за методикою, визначеною діючим законодавством. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.8.2. Виплати працівникам

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

Оплата праці працівників підприємства здійснюється згідно із затвердженим штатним розписом підприємства, установленими тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку робочого часу.

Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, реструктуризацію, виконання зобов'язань за обтяженими контрактами, тощо Товариство не проводить.

3.9. Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів Товариство вважає кожне їх найменування.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів, а запасів, виготовлених власними силами підприємства, – згідно з МСБО (IAS) 2 «Запаси». При відпуску запасів, продажу чи іншому вибутті їх оцінку визначати за формулою ФІФО.

Запаси, які не приносять підприємству економічних вигід у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі, а показуються на окремому субрахунку позабалансового рахунка.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою із двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

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

3.10.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів, і визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Товариство визнає Дохід у відповідності до Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» як збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

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

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожну обіцянку передати клієнтові або товар чи послугу, які є відокремленими, або серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Ціна операції – це величина компенсації, яку суб'єкт господарювання очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Товариство, оцінюючи, чи має він юридично обов'язкове право на оплату за завершені на сьогоднішній день товари або надані на сьогоднішній день послуги відповідно до пункту 35 (в) МСФЗ 15, повинен розглянути умови договору, а також закони, які застосовуються до договору. Право на оплату за завершене на сьогоднішній день виконання не обов'язково має бути фіксованою сумою. Тим не менш, у будь-який момент протягом терміну дії договору Товариство повинен мати право на суму, яка, принаймні компенсує йому виконане на сьогоднішній день зобов'язання щодо товарів або послуг, якщо договір розірвано клієнтом або іншою стороною з будь-яких причин, окрім невиконання Товариством обіцяного за договором.

Коли якась частина договору виконана, Товариство має відображати договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням суб'єктом господарювання свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Суб'єкт господарювання відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Товариство не здійснює обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо він очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Додаткові витрати на укладання контрактів, за якими період виконання становить менше року, списуються на витрати періоду.

Одиницею обліку доходу (виручки) визнається окремий контракт.

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

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

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

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

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

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

- право товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено,

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

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Товариство визнає дохід для роялті на основі продажів або на основі використання, обіцяний в обмін на ліцензію на інтелектуальну власність, тільки тоді, коли (або у міру того, як) відбудеться пізніша з таких подій:

(а) здійснення подальшого продажу або використання; та

(б) зобов'язання щодо виконання, на яке розподіляється, повністю або частково, роялті на основі продажів або на основі використання, задоволене (або частково задоволене).

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, понесені у зв'язку з отриманням доходу визнаються у тому ж періоді що й відповідні доходи. Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості товарів, виконаних робіт, є витратами звітного періоду. Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, у якому вони були здійснені

Відсотки, дивіденди, збитки та прибутки, пов'язані з фінансовим інструментом або компонентом, який є фінансовим зобов'язанням, визнаються як дохід або витрати в прибутку чи збитку.

Облік витрат підприємства здійснюється за видами діяльності з використанням на рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

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.

Використовувалися наступні обмінні курси на дату балансу:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Гривня/1 долар США | 36,5686 | 27,2782 |
| Гривня/1 євро | 38,9510 | 30,9226 |

3.10.3 Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо 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».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості третього 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.

4.4. 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 зупиненням обігу цінних паперів,

що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

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

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

Для дисконтування довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованості, на які не нараховуються відсотки застосовується ставка дисконтування, яка дорівнює обліковій ставці НБУ на дату виникнення такої заборгованості.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів

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'ясує, 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.

Товариство визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю (шляхом зменшення балансової вартості фінансового активу та визнання витрат під очікувані кредитні збитки). Резерв під знецінення та нарахування

процентного доходу залежить від того, на якій з трьох стадій знаходиться фінансовий інструмент: Стадія 1. *Низький ризик настання дефолту* (Позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання, відсутнє значне зростання кредитного ризику). Резерв під кредитні збитки дорівнює теперішній вартості очікуваних кредитних збитків, що очікуються протягом 12 календарних місяців після звітної дати зважена за ймовірністю настання дефолту. Розмір ймовірності настання дефолту для фінансових активів на цьому етапі становить: **від 0% до 25%** (визначається у відповідності до Положення про організацію системи управління ризиками ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Активітіс»). Процентний дохід розраховується на основі валової балансової вартості, тобто до вирахування резерву під кредитні збитки.

Стадія 2. *Значне збільшення ризику настання дефолту* (Значні фінансові труднощі позичальника, умови договору виконуються не повністю, поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника та інш.). Резерв під кредитні збитки дорівнює теперішній вартості очікуваних кредитних збитків, що очікуються протягом всього строку дії фінансового інструменту зважена за ймовірністю настання дефолту. Розмір ймовірності настання дефолту для фінансових активів на цьому етапі становить: **від 26% до 99%** (визначається у відповідності до Положення про організацію системи управління ризиками ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Активітіс»). Процентний дохід розраховується на основі валової балансової вартості, тобто до вирахування резерву під кредитні збитки. Індикаторами значного збільшення кредитного ризику можуть бути наступні події: - зміна зовнішніх індикаторів кредитного ризику; - погіршення кредитного рейтингу позичальника; - погіршення ситуації в бізнесі позичальника, в економіці, галузі, законодавстві; - зменшення вартості забезпечення (залогу); - прострочення платежу при настанні договірного строку здійснення такого платежу більше ніж на 30 днів; - прострочення платежу за іншими зобов'язаннями позичальника; - накладення мораторію на фінансові операції емітента; - отримана негативна інформація з відкритих джерел щодо ділової репутації позичальника/бенефіціарного власника позичальника. У разі, якщо на звітну дату немає збільшення кредитного ризику, облік активу здійснюється за правилами Стадії 1.

Стадія 3 *Реальний кредитний збиток*. (Умови договору не виконуються, об'єктивне свідчення знецінення (дефолт- **100%**)). На цьому етапі актив є знеціненим. Резерв під знецінення дорівнює збиткам, що очікуються протягом всього строку дії фінансового активу. Процентний дохід розраховується за методом ефективної ставки відсотку до амортизованої вартості (після вирахування резерву під кредитні збитки). Однозначно ознаками дефолту є наступні події: 1) боржник/контрагент заявив про банкрутство; 2) боржника/контрагента визнано банкрутом/розпочато процедуру ліквідації (припинення) юридичної особи в установленому законодавством порядку/банк-боржник за рішенням Національного банку віднесено до категорії неплатоспроможних/відкликано банківську ліцензію; 3) хоча б один із зовнішніх рейтингів боржника згідно з міжнародною рейтинговою шкалою, підтверджений агентством (компанією) Standard&Poog's або іншим провідним світовим рейтинговим агентством (компанією), понижено до рівня «дефолт»; 4) боржник, що є емітентом цінних паперів, згідно з порядком, передбаченим нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, уключено до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності; 5) є затримка погашення номінальної вартості або процентів понад сім календарних днів за борговими цінними паперами з прилюдною пропозицією; 6) боржник/контрагент прострочив погашення боргу перед КУА більш ніж на 90 календарних днів. Банк-боржник/контрагент прострочив погашення боргу/не виконав вимогу КУА більш ніж на 30 календарних днів. Інвестиційний департамент КУА здійснює аналіз кредитного ризику при придбанні фінансового активу, а також станом на кожну звітну дату переглядає оцінку: чи значно збільшився ризик по фінансовому інструменту з моменту його первісного визнання.

КУА може ухвалити рішення про припинення визнання дефолту боржника/контрагента за одночасного виконання таких умов: 1) боржник/контрагент здійснив погашення боргу в повному обсязі, КУА має обґрунтоване судження, що боржник/контрагент попри наявні фінансові труднощі

спроможний обслуговувати борг; 2) жодне із зобов'язань боржника/контрагента на дату ухвалення рішення про припинення визнання дефолту боржника/контрагента не є простроченим більше ніж на 30 календарних днів.

Особливості обліку первісно знецінених фінансових активів. До первісно знецінених фінансових активів відносяться фінансові активи, за якими на дату первісного визнання вже відбулися одна або кілька «збиткових подій», які чинять негативний вплив на очікувані грошові потоки: - значні фінансові труднощі емітента або позичальника; - порушення договору, наприклад невиконання або прострочення зобов'язання більше ніж на 90 днів; - кредитори позичальника з економічних або договірних причин, пов'язаних з фінансовими труднощами позичальника, надав позичальнику концесію, яку інакше не розглядав би; - існує ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації; - зникнення активного ринку для фінансового активу через фінансові труднощі; - придбання або створення фінансового активу зі значною знижкою, що відображає понесені кредитні збитки. Ідентифікація єдиної конкретної події може виявитися неможливою, але сукупний вплив кількох подій може призвести до кредитного знецінення активу.

Для розрахунку резерву під очікувані збитки на дату балансу по дебіторській заборгованості за управління активами ІСІ, компанія застосовує метод матричного резервування:

| Термін прострочення заборгованості | Поточна | 1-30 днів | 31-60 днів | 61-90 днів | 91-360 днів |
|------------------------------------|---------|-----------|------------|------------|-------------|
| Очікувані кредитні збитки | 0% | 0% | 0% | 50% | 100% |

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.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані |
|---|---|--|--|
| Грошові кошти та їх еквіваленти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Боргові цінні папери | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. | Ринковий, дохідний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, використовується остання балансова вартість. Для векселів - собівартість за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є. |

| | | | |
|----------------------|---|--------------------|---|
| Інструменти капіталу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, доходний | 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, Для часток в ТОВ - за собівартістю з вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є. |
|----------------------|---|--------------------|---|

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

У 2022 році використання даних 3-го рівня не здійснило негативного впливу на фінансовий результат діяльності Товариства за звітний 2022 рік.

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) | | 2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) | | 3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) | | Усього | |
|---|---|----------|--|----------|--|----------|----------|----------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Дата оцінки | 31.12.22 | 31.12.21 | 31.12.22 | 31.12.21 | 31.12.22 | 31.12.21 | 31.12.22 | 31.12.21 |
| Інші непоточні фінансові активи, в т.ч.: | | | | | | | | |
| Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств | | - | | - | 1 850 | 1 850 | 1 850 | 1 850 |
| Інші поточні фінансові активи, в т.ч.: | | | | | | | | |
| Інвестиції в боргові цінні папери (векселі) | | - | | - | 3 849 | 3 929 | 3 849 | 3 929 |

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

У 2022 році та у попередньому 2021 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

| Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії | Залишки станом на 31.12.2021 р. тис грн | Придбання (продажі) тис грн | Залишки станом на 31.12.2022 р., тис грн | Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибуток або збитки визнані |
|--|--|--------------------------------|---|---|
| Інші непоточні фінансові активи, в т.ч.: | | | | |
| Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств | 1 850 | - | 1 850 | - |
| Інші поточні фінансові активи, в т.ч.: | | | | |
| Інвестиції в боргові цінні папери (векселі) | 3 929 | -80 | 3 849 | - |

Наявні на балансі векселі обліковуються за справедливою вартістю через прибуток/збиток, оскільки при купівлі вони були визначені як такі, що «призначені для продажу».

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

| Найменування | Балансова вартість, тис грн | | Справедлива вартість тис грн | |
|---|--------------------------------|-------|---------------------------------|-------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Фінансові активи | | | | |
| Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств | 1 850 | 1 850 | 1 850 | 1 850 |
| Інвестиції в боргові цінні папери (векселі) | 3 849 | 3 929 | 3 849 | 3 929 |
| ОВДП | 2790 | 2756 | 2790 | 2756 |
| Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість (за виключенням авансів) | 139 | 516 | 139 | 516 |
| Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 1 | 191 | 1 | 191 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 603 | 282 | 603 | 282 |

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованостей, векселів, які враховуються як інвестиції для торгівлі, а також інвестицій в капітал (частки) господарських товариств неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів (вхідні дані для оцінки часток та векселів – собівартість придбання за врахуванням збитків від знецінення). Станом на звітну дату знецінення відсутнє.

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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у примітках 7.3.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

тис. грн

6.1. Дохід від реалізації

| Зміст | 2022 | 2021 |
|--|-------------|-------------|
| Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ | 508 | 606 |
| Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ | 935 | 1252 |
| Разом | 1443 | 1858 |

6.2. Адміністративні витрати

тис. грн

| Зміст | 2022 | 2021 |
|---|------|------|
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | - | 10 |
| Оренда офісу | 162 | 254 |
| Комунальні та експлуатаційні послуги, охорона | 234 | 175 |
| Витрати на оплату праці | 709 | 764 |
| Внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування | 145 | 152 |
| Витрати на забезпечення на виплату відпусток | 51 | 81 |
| Витрати на службові відрядження | 2 | 10 |
| Витрати на зв'язок (інтернет, хостинг, поштові, кур'єрські послуги) | 22 | 30 |
| Витрати на забезпечення діяльності (послуги аудитора, нотаріуса, зберігача, торговця та інш.) | 48 | 53 |

| | | |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Інформаційно-технічне забезпечення | 174 | 351 |
| Членські внески | 40 | 40 |
| Інформаційно-консультаційні послуги | 3 | 27 |
| Матеріальні витрати | 57 | 37 |
| Послуги банку | 16 | 8 |
| Разом | 1663 | 1992 |

6.3. Інші доходи, інші витрати

тис. грн

| Інші доходи | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------|
| Дохід за отриманими відсотками на залишок коштів на поточних рахунках | 162 | 13 |
| Дохід за отриманими відсотками на депозитних рахунках в банках | - | - |
| Процентний дохід за фінансовими активами | 232 | 286 |
| Разом | 394 | 299 |
| Інші витрати | | |
| Інші витрати | 0 | 0 |
| Разом | 0 | 0 |

6.4. Інші прибутки/збитки

тис.грн

| | | |
|---|----------------|---------------|
| Доходи від реалізації/погашення цінних паперів | 2 030 | 5275 |
| Разом | 2 030 | 5275 |
| Собівартість реалізованих/погашених фінансових інвестицій | (2 011) | (5008) |
| Витрати від переоцінки фінансових активів | - | - |
| Разом | (2 011) | (5008) |
| Разом, нетто | 19 | 267 |

6.5. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають:

тис. грн

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------|
| Поточні податкові витрати | 35 | 78 |
| (Доходи)/витрати з відстроченого податку – виникнення та зменшення тимчасових різниць | - | - |
| (Доходи)/витрати з податку на прибуток | - | - |
| (Доходи)/витрати з податку на прибуток | 35 | 78 |

Базова (основна) ставка податку на прибуток, згідно статті 136 Розділу III «Податок на прибуток підприємства» Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-УІ, зі змінами і доповненнями, становила у 2021 році та 2022 році - 18 відсотків.

Заборгованість з податку на прибуток станом на 31.12.2022 року складає 35 тис. грн. (31.12.2021р. – 78 тис. грн.) Товариством прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) у 2021 році і 2021 році відповідно до п.134.1.1 ст.134 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-УІ. Постійні різниці в 2022 році відсутні.

6.6. Нематеріальні активи

тис. грн

| Рух нематеріальних активів був таким: | 2022 | 2021 |
|--|-------------|-------------|
| <u>Вартість</u> | | |
| Залишок на 01.01 | 57 | 67 |
| Надходження | - | 32 |

| | | |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| Вибуття | - | 42 |
| Залишок на 31.12 | 57 | 57 |
| <u>Накопичена амортизація</u> | | |
| Залишок на 01.01 | 56 | 64 |
| Амортизаційні відрахування | - | 2 |
| Вибуття | - | 10 |
| Залишок на 31.12 | 56 | 56 |
| <u>Залишкова вартість</u> | | |
| Залишок на 01.01 | 1 | 3 |
| Залишок на 31.12 | 1 | 1 |

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів становить 54 тис.грн, що включає ліцензійне програмне забезпечення, яке товариство продовжує використовувати. Ознаки знецінення відсутні.

6.7. Основні засоби

тис. грн

| Рух основних засобів був таким: | Машини та обладнання | Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | Усього |
|--------------------------------------|----------------------|--|------------|
| <u>Вартість</u> | | | |
| Залишок на 01.01.22 | 103 | 11 | 114 |
| Надходження | | | |
| Вибуття | | - | - |
| Залишок на 31.12.22 | 103 | 11 | 114 |
| <u>Накопичена амортизація</u> | | | |
| Залишок на 01.01.22 | 103 | 11 | 114 |
| Амортизаційні відрахування | - | - | - |
| Вибуття | - | - | - |
| Залишок на 31.12.22 | 103 | 11 | 114 |
| <u>Залишкова вартість</u> | | | |
| Залишок на 01.01.22 | 0 | 0 | 0 |
| Залишок на 31.12.22 | 0 | 0 | 0 |

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становить 114 тис. грн. (офісні меблі та комп'ютерне устаткування), які товариство продовжує використовувати у своїй діяльності та за потреби несе витрати на їх технічну підтримку та оновлення. Ознаки знецінення відсутні.

6.8. Фінансові інвестиції (інші непоточні та поточні фінансові активи)

тис.грн

| Зміст | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|--------------|--------------|
| Непоточні фінансові інвестиції які обліковуються за справедливою вартістю через прибуток/збиток <i>- інвестиції у капітал (частки) господарських товариств менше 20%- ТОВ «ГД «Агроальянс» - частка 0,36%</i> | 1 850 | 1 850 |
| Непоточні фінансові інвестиції які обліковуються за амортизованою собівартістю <i>-облігації внутрішніх державних позик</i> | 0 | 874 |
| Всього інші непоточні фінансові активи | 1 850 | 2 724 |
| Поточні фінансові інвестиції які обліковуються за амортизованою собівартістю <i>-облігації внутрішніх державних позик</i> | 2 790 | 1 883 |
| Поточні фінансові інвестиції які обліковуються за справедливою вартістю <i>-інвестиції у цінні папери (векселі ПАТ «Металургмаши, ПрАТ «Монтажсервіс»,</i> | 3 849 | 3 929 |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| ТОВ «ВО «Агросервіс», ТОВ «ТГ «Лунапак», ТОВ «ТК «АСТЕРРА») | | |
| Всього поточні фінансові активи | 6 639 | 5 812 |
| Разом фінансові інвестиції | 8 489 | 8 536 |

6.9 Розподіл часток фінансових інвестицій від загальної вартості активів

| Активи | 31 грудня 2022 | | 31 грудня 2021 | |
|--|----------------|---|----------------|---|
| | Сума, тис.грн | Частка у загальній балансовій вартості активів, % | Сума, тис.грн | Частка у загальній балансовій вартості активів, % |
| Векселі | 3 849 | 41,3 | 3 929 | 41,9 |
| Облігації внутрішньої державної позики | 2 790 | 30,0 | 2 757 | 29,4 |
| Облігації підприємств | - | - | - | - |
| Частки у статутному капіталі | 1 850 | 19,9 | 1 850 | 19,7 |
| Разом | 8 489 | 91,2 | 8 536 | 91 |

6.10. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

тис. грн

| Зміст | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|--|----------------|----------------|
| Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги (Комісійна винагорода та премія КУА) | 125 | 514 |
| Заборгованість за нарахованими відсотками на залишок коштів на поточних рахунках | 14 | 2 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 73 | 43 |
| Поточна торговельна та інша дебіторська заборгованість | 212 | 559 |

Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість на звітні дати відсутня.

Заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022 складається з послуг з управління активами активів корпоративних інвестиційних фондів у розмірі – 43 тис. грн. та управління активами пайових інвестиційних фондів у розмірі – 82 тис. грн.

До складу заборгованості за виданими авансами станом на 31.12.2022 входить передплата оренди приміщення –65 тис. грн., послуги з оприлюднення інформації на фондовому ринку – 3 тис. грн., оплата за подовження строку дії торгового знаку – 5 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 відсутня.

До дебіторської заборгованості за управління активами інститутів спільного інвестування, що знаходяться в управлінні товариства застосовується підхід визначений п. 7.3.1 цих приміток..

Щодо іншої дебіторської заборгованості Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику за кожним фінансовим інструментом з використанням індивідуального підходу (крім дебіторської заборгованості за авансами виданими, яка буде погашатися товарами/послугами). Спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних ризиків, який передбачений параграфом 5.5.15 МСФЗ 9 не застосовується.

Розмір резерву під очікувані збитки за дебіторською заборгованістю

тис. грн

| Зміст | 31.12.2022 р | | | 31.12.2021 р. | | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | Первісна вартість | Резерв під збитки | Балансова вартість | Первісна вартість | Резерв під збитки | Балансова вартість |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (комісійна винагорода та премія КУА) | 125 | (0) | 125 | 514 | (0) | 514 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 73 | - | 73 | 43 | - | 43 |
| Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами | 14 | (0) | 14 | 2 | (0) | 2 |
| Разом дебіторська заборгованість | 212 | (0) | 212 | 559 | (0) | 559 |

Станом на дату затвердження фінансової звітності дебіторська заборгованість оплачена повністю.

6.11. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис. грн

| Зміст | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|--|----------------|----------------|
| Кошти на поточних рахунках в національній валюті | 603 | 282 |
| Кошти на депозитних рахунках в національній валюті | - | - |
| Разом | 603 | 282 |

Грошові кошти не знецінені, розміщені на поточних рахунках в банках з високим рейтингом, обмеження на використання відсутні.

6.12. Власний капітал

Станом на 31.12.2022р. власний капітал Товариства становить 9 157 тис. грн та складається з:

- Статутний Капітал = 7 000 тис. грн;
- Загальний нерозподілений прибуток = 2 157 тис. грн., в т.ч:
 - резервний капітал = 1 999 тис.грн.,
 - нерозподілений прибуток = 158 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року відповідно, розмір зареєстрованого та повністю сплаченого статутного капіталу складає 7 000 тис. грн.

Загальний нерозподілений прибуток на 31 грудня 2022 року дорівнює 2157 тис.грн, та складається з нерозподіленого прибутку та резервного капіталу, який формується відповідно до законодавства та Статуту товариства.

Станом на 31.12.2021 року розмір резервного капіталу становив 1645 тис. грн. Формування резервного капіталу здійснюється згідно установчих документів, за рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства. Розмір щорічних відрахувань становити не менш ніж 5 відсотків суми чистого прибутку. Протягом 2022 року Товариством до резервного капіталу було направлено чистий прибуток 2021 року в сумі 354 тис. грн. Станом на 31.12.2022р. розмір резервного капіталу склав 1 999 тис. грн.

Станом на 31.12.2021р. нерозподілений прибуток становив 354 тис. грн. Впродовж 2022 року нерозподілений прибуток за 2021 рік у розмірі 354 тис. грн. в повному обсязі направлено до резервного капіталу. Прибуток за 2022 рік дорівнює 158 тис. грн. Таким чином, станом на 31.12.2022р. нерозподілений прибуток Товариства становить 158 тис. грн.

6.13. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, поточні податкові зобов'язання

тис. грн.

| Зміст | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (торговельна кредиторська заборгованість за роботи, послуги) | 1 | 173 |
| Поточні податкові зобов'язання (Розрахунки з бюджетом з податку на прибуток) | 35 | 78 |
| Інша кредиторська заборгованість (за цінні папери) | - | 18 |
| Разом | 36 | 269 |

Торговельна та інша кредиторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю.

6.14. Забезпечення.

В складі поточних забезпечень відображено нарахування та використання забезпечення на виплату відпусток працівниками Товариства.

Сума забезпечення на виплату відпусток працівникам станом на 31.12.2021 складала 110 тис. грн. та станом на 31.12.2022 становить 112 тис. грн.

Використано забезпечення на виплату відпусток працівникам протягом 2022 року 49 тис. грн., нараховано протягом 2022 року 51 тис. грн.

6.15. Оренда

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс (орендодавець – ПрАТ «АГРА», ідентифікаційний код юридичної особи 31659485), згідно Договору оренди № 147/ДКБ/ОА оренди нежитлового приміщення від 18.01.2021 р. строк оренди до 31.01.2022 року, Додатковим договором термін оренди подовжений до 31.01.2023 року. Враховуючи воєнний стан, Керівництво не має обгрунтованої впевненості у тому, що в подальшому буде реалізована можливість подовження строку дії цього договору. Товариство застосовує звільнення від визнання оренди, передбачені п. 5 МСФЗ 16 (короткострокова оренда) та визнає орендні платежі на прямолінійній основі. .

Товариство протягом 2022 року не мало суборендних договорів.

6.16. Розкриття інформації відображеної в звіті про рух грошових коштів

| Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) | За 2022 рік (тис.грн) | За 2021 рік (тис.грн) |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності (надходження від повернення авансів, компенсація від ІСІ в управлінні оплачених КУА витрат ІСІ) | 24 | 22 |
| Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю (оплата витрат на обслуговування ІСІ в управлінні) | 24 | 2 |
| Інші надходження (вибуття) грошових коштів | 0 | 0 |

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Протягом 2022 року Товариство не виступало стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності Товариства за звітний 2022 рік.

Судові справи, учасником яких фігурує Компанія з управління активами, пов'язані з інститутами спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), якими вона управляє, тому вони не мали впливу на фінансову звітність КУА оскільки КУА веде облік та подає фінансову звітність окремо від фондів в управлінні.

7.1.2. 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 вважатимуть сумнівним 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.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, в тому числі внаслідок військових дій на території 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. У звітному періоді Товариство не мало фінансових активів, які б були прострочені або знецінилися.

7.2 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.

Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над або суттєво впливали на діяльність ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС" в 2021 та 2022 роках:

1) Пустельник Степан Осипович, громадянин України, (дата народження 05.10.1971 р., місце народження: с. Лопушниця, Старосамбірського р-ну, Львівської обл. Паспорт серії АЕ №286281, виданий 11.11.1996р., Амур-Нижньодніпровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл., РНОКПП 2621011275. Місце реєстрації : м.Дніпро, вул. Князя Володимира Великого, буд.7, кв.29), є директором ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС" (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33719000) та володіє прямо 50 % статутного капіталу ТОВ " КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС" та опосередковано 9,6% в статутному капіталі (через володіння 19,2% частки в ТОВ "Актив-РЗ").

2) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКТИВ – РЗ", що є юридичною особою за законодавством України, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36962597, місцезнаходження – м. Дніпро, вул. Собінова, буд. 1, володіє 50% статутного капіталу ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС". Дата і орган реєстрації: 19.02.2010р., Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради - володіє прямо 50 % статутного капіталу ТОВ " КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС".

Власниками ТОВ "АКТИВ – РЗ" є 6 (шість) фізичних осіб, кожна з яких окремо, не має істотної участі в ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС", а тому, не мають суттєвого впливу на господарську діяльність ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС".

Кінцевим бенефіціаром є Пустельник Степан Осипович.

Операції з пов'язаними особами:

| Найменування | 2022 | | 2021 | |
|--|---|-------------------------|---|-------------------------|
| | Операції з пов'язаними особами, тис грн | Разом операцій, тис грн | Операції з пов'язаними особами, тис грн | Разом операцій, тис грн |
| Виплати управлінському персоналу | 124 | 748 | 122 | 795 |
| Компенсація витрат провідному управлінському персоналу (відрядження) | 2 | 2 | 10 | 10 |
| ВСЬОГО | 126 | 750 | 132 | 805 |

Станом на 31.12.2022р. та 31.12.2021р. залишок заборгованостей за операціями з пов'язаними особами становить 0 тис.грн. Інші операції з пов'язаними особами у 2022 та 2021 році не проводилися.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.3.1. 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 та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги, фінансова звітність контрагентів та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань одного контрагента (або асоційованою групою);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках.

У звітному періоді Товариство не мало фінансових активів, які б були прострочені або знецінилися.

Для розрахунку резерву під очікувані збитки на дату балансу по дебіторській заборгованості за управління активами ІСІ, компанія застосовує метод матричного резервування:

| Термін прострочення заборгованості | Поточна | 1-30 днів | 31-60 днів | 61-90 днів | 91-360 днів |
|------------------------------------|---------|-----------|------------|------------|-------------|
| Очікувані кредитні збитки | 0% | 0% | 0% | 50% | 100% |

Резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2022 року довіює 0 тис.грн. Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів та винагороди КУА була повністю оплачена в січні 2023 року.

В активах товариства станом на 31.12.2022 є облігації внутрішніх державних позик UA4000201255, UA4000207682, UA4000206460 емітентом за якими є Міністерство фінансів України. Очікувані кредитні збитки за ними визнані такими, що дорівнюють нулю. Оскільки за попередні періоди, включаючи період війни Міністерство фінансів України вчасно погашало свої зобов'язання з виплати доходів (купонів) та погашення облігацій ОВДП, які передбачені умовами їх випуску, керівництвом компанії прийнято рішення збільшення кредитних ризиків за державними цінними паперами не здійснювати. Державні цінні папери, цінні папери, гарантовані державою та доходи за ними відносяться до активів зі ступенем кредитного ризику 0%.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

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

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.

7.3.2. 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.

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

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

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало. У звітному періоді Товариство не володіло акціями та іншими фінансовими інструментами, чутливими до іншого цінового ризику.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

У звітному періоді Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими у іноземній валюті, отже валютний ризик не виникав.

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.

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 Товариство має намір позбутися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

| Тип активу | 31 грудня 2022 тис. грн | 31 грудня 2021 тис. грн |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Грошові кошти на рахунках у банках | 603 | 282 |
| ОВДП | 2790 | 2757 |
| Облігації підприємств | - | - |
| Векселі | 3849 | 3929 |
| Всього | 7242 | 6968 |
| Частка в активах Товариства, % | 77,83 | 74,30 |

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами фізичних осіб зі строком 3 місяці за останні 3 роки за оприлюдненою інформацією НБУ (індекс UIRD) з довірчим інтервалом 95%.

Товариство визначило, що обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок $\pm 3,21$ процента річних (у попередньому році $\pm 5,5$ процента річних). Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 3,21 процента річних на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

| Тип активу | Вартість | Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки | |
|------------------------------------|----------|--|--------|
| На 31.12.2022 р. | | | |
| Можливі коливання ринкових ставок | | 3,21% | -3,21% |
| Грошові кошти на рахунках у банках | 603 | 19 | -19 |
| Векселі | 3849 | 124 | -124 |
| ОВДП | 2790 | 90 | -90 |

| | | | |
|------------------------------------|-------------|------------|-------------|
| Разом | 7242 | 233 | -233 |
| На 31.12.2021 р. | | | |
| Можливі коливання ринкових ставок | | 5,5% | -5,5% |
| Грошові кошти на рахунках у банках | 282 | 15 | -15 |
| Векселі | 3929 | 216 | -216 |
| ОВДП | 2757 | 152 | -152 |
| Разом | 6968 | 383 | -383 |

7.3.3. 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.

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

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

| Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року | До 1 місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців до 6 місяців | Від 6 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Всього |
|---|-------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|--------------|
| ОВДП | | 506 | 1333 | 951 | | | 2790 |
| Векселі | | | | 3849 | | | 3849 |
| Грошові кошти на рахунках у банках | 603 | | | | | | 603 |
| Поточна торгівельна та інша дебіторська заборгованість | | 125 | | | | | 125 |
| Поточна дебіторська заборгованість за нарахованими доходами | 14 | | | | | | 14 |
| Всього активи | 617 | 631 | 1333 | 4800 | | | 7381 |
| Поточна кредиторська заборгованість | 1 | | | | | | 1 |
| Поточні податкові зобов'язання | | 35 | | | | | 35 |
| Всього зобов'язання | 1 | 35 | | | | | 36 |
| GAP | 616 | 596 | 1333 | 4800 | | | 7 345 |

| Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року | До 1 місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців до 6 місяців | Від 6 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Всього |
|---|-------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|-------------|
| ОВДП | - | - | 460 | 1423 | 874 | - | 2757 |
| Векселі | - | - | - | 3929 | - | - | 3929 |
| Грошові кошти на рахунках у банках | 282 | - | - | - | - | - | 282 |
| Поточна торгівельна та інша дебіторська заборгованість | - | 514 | - | - | - | - | 514 |
| Поточна дебіторська заборгованість за нарахованими доходами | 2 | - | - | - | - | - | 2 |
| Всього активи | 284 | 514 | 460 | 2218 | 4008 | - | 7484 |

| | | | | | | | |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|----------|-------------|
| Поточна кредиторська заборгованість | 191 | 78 | - | - | - | - | 269 |
| Всього зобов'язання | 191 | 78 | - | - | - | - | 269 |
| GAP | 93 | 436 | 460 | 2218 | 4008 | - | 7215 |

7.4. 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. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

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, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. 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.

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

Склад Власного капіталу на дату фінансової звітності (9 157 тис. грн.):

| | |
|---|-----------------|
| - Зареєстрований капітал (оплачений капітал) | 7 000 тис. грн. |
| - Резервний капітал | 1 999 тис. грн. |
| - Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 158 тис. грн. |

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. Товариство розраховує такі показники:

- 1) розмір власних коштів;
- 2) норматив достатності власних коштів;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

| Показник | норматив | Станом на 31.12.2022 |
|--|---|----------------------|
| Розмір власних коштів | не менше 50% статутного капіталу | 4 349 412,52 |
| Норматив достатності власних коштів | >1 | 8,7346 |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику | >1 | 14,3453 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | > 0,5 | 0,9841 |

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалося встановлених законодавством показників.

8.1 Звітність за сегментами.

Компанія має один основний сегмент - управління активами інститутів спільного інвестування та забезпечення поточної діяльності ІСІ.

8.2. Події після звітної дати

Фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 30 січня 2023 року. Війна – суттєва подія для українських підприємств і організацій, в тому числі ТОВ «ТОВ «КУА «Альтус Ассетс Активітіс». На момент затвердження даної фінансової звітності Керівництво не може достовірно оцінити весь майбутній вплив цих подій на діяльність Компанії та майбутню фінансову звітність, але керівництво продовжує працювати над виявленням, управлінням та пом'якшенням наслідків війни на результати діяльності Товариства, однак існують фактори, які не піддаються знанню та контролю, включаючи тривалість військових дій, наслідки, подальші світові, урядові та регуляторні дії.

Події, які відбулися після звітної дати, 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 обміну іноземних валют | ні |
| Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства | ні |
| 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 |

Керівник



Пустельник Степан Осипович
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Зелінська Любов Миколаївна
(ініціали, прізвище)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АСЕТС АКТІВІТІС"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|---------------------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 33719000 | | |
| UA12020010010816623 | | |
| 240 | | |
| 66.30 | | |

Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА за КАТОТТГ ¹

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ

Вид економічної діяльності Управління фондами за КВЕД

Середня кількість працівників ² 7

Адреса, телефон вулиця Шевченка, буд. 53, поверх 4, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49044 7323234

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

| |
|---|
| |
| V |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 1 | 1 |
| первісна вартість | 1001 | 57 | 57 |
| накопичена амортизація | 1002 | 56 | 56 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | - | - |
| первісна вартість | 1011 | 114 | 114 |
| знос | 1012 | 114 | 114 |
| 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 | 2 724 | 1 850 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 2 725 | 1 851 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | - | - |
| виробничі запаси | 1101 | - | - |
| незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| готова продукція | 1103 | - | - |
| товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестраховання | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 514 | 125 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 43 | 73 |
| з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 2 | 14 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | - | - |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 5 812 | 6 639 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 282 | 603 |
| готівка | 1166 | - | - |
| рахунки в банках | 1167 | 282 | 603 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зоб'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|--------------|--------------|
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 6 653 | 7 454 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 9 378 | 9 305 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 7 000 | 7 000 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| емісійний дохід | 1411 | - | - |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 1 645 | 1 999 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 354 | 158 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 8 999 | 9 157 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| 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 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 173 | 1 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 78 | 35 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 78 | 35 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| 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 | 110 | 112 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 18 | - |
| Усього за розділом III | 1695 | 379 | 148 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 9 378 | 9 305 |

Керівник

Пустельник Степан Осипович

Головний бухгалтер

Зелінська Любов Миколаївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АСЕТС
АКТИВІТІС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 33719000 | | |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 1 443 | 1 858 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i> | <i>2010</i> | - | - |
| <i>премії підписані, валова сума</i> | <i>2011</i> | - | - |
| <i>премії, передані у перестраховання</i> | <i>2012</i> | - | - |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | <i>2013</i> | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | <i>2014</i> | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (-) | (-) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | <i>2070</i> | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 1 443 | 1 858 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i> | <i>2105</i> | - | - |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i> | <i>2110</i> | - | - |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | <i>2111</i> | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | <i>2112</i> | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 394 | 299 |
| <i>у тому числі:</i> | <i>2121</i> | - | - |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | <i>2122</i> | - | - |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | <i>2123</i> | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (1 663) | (1 992) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (-) | (-) |
| <i>у тому числі:</i> | <i>2181</i> | - | - |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | <i>2182</i> | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 174 | 165 |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | 2 030 | 5 275 |
| <i>у тому числі:</i> | <i>2241</i> | - | - |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i> | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (2 011) | (5 008) |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i> | <i>2275</i> | - | - |

| | | | |
|---|------|-------|-------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 193 | 432 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (35) | (78) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 158 | 354 |
| 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 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 158 | 354 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 57 | 37 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 709 | 764 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 145 | 152 |
| Амортизація | 2515 | - | 10 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 752 | 1 029 |
| Разом | 2550 | 1 663 | 1 992 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Пустельник Степан Осипович

Головний бухгалтер

Зелінська Любов Миколаївна



| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 33719000 | | |

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 1 831 | 1 734 |
| 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 | - | 19 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 149 | 13 |
| 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 | 24 | 3 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (570) | (374) |
| Праці | 3105 | (603) | (640) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (154) | (158) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (224) | (231) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (78) | (76) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (146) | (155) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (389) | (548) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | (-) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (24) | (2) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 40 | -184 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 2 030 | 5 275 |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 369 | 409 |
| 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 | (2 118) | (5 492) |
| 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 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 281 | 192 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| 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 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | - | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 321 | 8 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 282 | 274 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 603 | 282 |

Керівник

Пустельник Степан Осипович

Головний бухгалтер

Зелінська Любов Миколаївна



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|-------|---|---|-------|-------|---|---|-------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | 354 | (196) | - | - | 158 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 7 000 | - | - | 1 999 | 158 | - | - | 9 157 |

Керівник

Пустельник Степан Осипович

Головний бухгалтер

Зелінська Любов Миколаївна



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|-------|---|---|-------|-----|---|---|-------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | 345 | 9 | - | - | 354 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 7 000 | - | - | 1 645 | 354 | - | - | 8 999 |

Керівник

Головний бухгалтер



Пустельник Степан Осипович

Зелінська Любов Миколаївна

Пролімеровано, прошифровано та
скріплено печаткою

62 аркушів

Генеральний директор

ТІП «Азовгорська фірма

«Синтез-Аудит-Фінанс»

