



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"**

Код ЄДРПОУ 33304128

Україна, 02090, м. Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3509 від 17.12.2004 р.
№142/7

м. Київ

17 травня 2024 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ
«КУБ»**

код ЄДРПОУ 33592401

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»
станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою**

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНИЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Акціонерам та керівним посадовим особам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка аудитора

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ» (код за ЄДРПОУ 33592401), адреса Товариства: Україна, 61166, Харківська обл., місто Харків, пр. Науки, будинок 30, станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з: Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2023 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2023 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ» на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - 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 МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 2.4 та Примітці 12 «Примітки до статей фінансової звітності», станом на 31 грудня 2023 року управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність

на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Товариства. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- ✚ за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2023 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- ✚ за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
- ✚ за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- ✚ за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством;
- ✚ за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за: початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку; правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів; доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів; методологію та організацію бухгалтерського обліку; управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2023 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2023 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік; Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2023 рік; Статутні, реєстраційні документи; Протоколи, накази; Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень 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 застосовано, 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

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів від 06.08.2013 № 1414 з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 Зареєстровано в Міністерстві юстиції

України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ✦ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ✦ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ✦ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ✦ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.
- ✦ 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, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з

Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»
Скорочена назва Товариства	ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»
Організаційно-правова форма Товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	33592401
Місцезнаходження:	Україна, 61166, Харківська обл., місто Харків, пр. Науки, будинок 30
Дата державної реєстрації	Дата запису: 08.02.2006 року; Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01№795170 від 08.02.2006р. видане Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією. Номер запису в ЄДР:1 068 107 0005 009906.
Ліцензії	Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана НКЦПФР згідно Рішення – № 545 від 29.04.2016 р. строк дії необмежений. строк дії з 29.04.2016 р. - необмежений.
Перелік ІСІ, активи яких перебувають і управлінні КУА станом на 31 грудня 2023 року	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАПІТАЛКО», код ЄДРПОУ – 44887478, код ЄДРІСІ – 13301467; АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕНОМЕН», код ЄДРПОУ – 44485824, код ЄДРІСІ – 13301318; АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНІКИ», код ЄДРПОУ – 44506482, код ЄДРІСІ – 13301381. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДС ФЕМЕЛІ ГРУП», код ЄДРПОУ – 44604010, код ЄДРІСІ – 13301326. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ», код ЄДРПОУ – 45396149, код ЄДРІСІ – 13301557.
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний); 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
Учасники/Засновники Товариства	ВОВК ЄВГЕНІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 10 029 000,00 грн
Керівник, кількість працівників	Голова правління – Вовк Євгеній Олександрович. Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 року склала 2 особи.
Статутний капітал	10 029 000,00 грн (Десять мільйонів двадцять дев'ять тисяч гривень 00 копійок)

ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»

Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

Запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- ✚ було оцінено можливий вплив на Товариство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- ✚ було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- ✚ було досліджено структуру бенефіціарної власності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ», прямі чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Товариство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особам, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Товариства є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Товариством не є в санкційних списках.

Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Кібербезпека:

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками.

Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання.

Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ», щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:

Аудитором було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах. Оцінка безперервності діяльності Товариства викладена в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ» ІНФОРМАЦІЇ ПРО КІНЦЕВОГО БЕНЕФІЦІАРНОГО ВЛАСНИКА ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства на дату аудиту 31 грудня 2023 року є громадянин України Вовк Євгеній Олександрович, який шляхом володіння 100% акцій ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ», здійснює прямий вирішальний вплив.

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього аудиту відповідно до вимог встановлених Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно. Відомості у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувачів та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі. Аудитор впевнився в тому, що відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства розкрито повністю та достовірно.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього огляду не відповідає вимогам встановленим Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390 є не повною та не є достовірною.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»:

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

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НАЯВНІСТЬ У СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ МАТЕРИНСЬКИХ/ДОЧІРНІХ КОМПАНІЙ

Аудиторами підтверджується, що станом на дату цього аудиторського звіту у ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ» відсутні материнські/дочірні компанії.

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО ПРАВИЛЬНОСТІ РОЗРАХУНКУ ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ» ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ, ВСТАНОВЛЕНИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИМ АКТОМ НКЦПФР ДЛЯ ВІДПОВІДНОГО ВИДУ ДІЯЛЬНОСТІ, ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД:

Аудитор звертає увагу, що 15 лютого 2023 року НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким Рішення №1597 зупинено для всіх профучасників – на період дії воєнного стану + 90 днів після його завершення (пп. 1 та 10 Рішення №153), при цьому Рішення №1221 (про норматив ліквідності активів) залишається чинними.

Ми висловлюємо думку щодо правильності розрахунку ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ» нормативу ліквідності активів за кожен період звітного року відповідно до вимог встановлених Рішенням «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», рішенням затвердженого Національної комісії з цінних та фондового ринку від 29.09.2022 № 1221. Фактичні значення показника нормативу ліквідності активів за кожен місяць 2023 звітного року наведено у таблиці нижче.

Місяць	Фактичне значення нормативу ліквідності	Нормативне значення	Висновок
січень	0,8576	>0,1	Дотримано
лютий	0,8719	>0,1	Дотримано
березень	0,9122	>0,3	Дотримано
квітень	0,9252	>0,3	Дотримано
травень	0,9312	>0,3	Дотримано

червень	0,9897	>0,3	Дотримано
липень	1,0618	>0,3	Дотримано
серпень	1,0865	>0,3	Дотримано
вересень	1,0617	>0,3	Дотримано
жовтень	1,1146	>0,5	Дотримано
листопад	0,9963	>0,5	Дотримано
грудень	0,9575	>0,5	Дотримано

Ми впевнилися в тому, що ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»» вірно розрахувало значення нормативу ліквідності активів за звітний період. На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розрахунок нормативу ліквідності активів за звітний період не відповідає вимогам встановленим Рішенням «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», що затверджено Національної комісії з цінних та фондового ринку від 29.09.2022 № 1221.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»» становить 10 029 тис грн, що відповідає п.2 ст.63 Р. VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року №5080- VI та Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР №92 від 03.02.2023 року, відповідно до яких: «розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менш як 7 мільйонів гривень».

Власний капітал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»» станом на 31 грудня 2023 року становить 7 512 тис грн, що відповідає вимогам Рішення №92 від 03.02.2023 року, яким встановлено, що компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні, не меншому ніж 7 000 000,00 (Сім мільйонів гривень 00 копійок).

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ ТА ЩОРІЧНИХ ПЕРЕДБАЧЕНИХ ВІДРАХУВАНЬ ДО НЬОГО УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Відповідно до закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року №5080- VI, компанія з управління активами створює резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Станом на 31 грудня 2023 року ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»» резервний капітал не сформовано. Протягом 2023 року відрахувань до резервного капіталу не здійснювались.

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

Річний звіт керівництва, Звіт про корпоративне управління Товариством не складається, тому аудитор не може надати висновок щодо їх відповідності частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління було отримано доказів, що дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»» вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», Статуту Товариства та інших нормативних актів України.

Органами управління Товариства є Загальні збори акціонерів Товариства та Голова Правління Товариства. Протягом звітного року Голова Правління Товариства здійснював поточне управління його діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Статуту та Законодавства України.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 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 Товариство, або здійснюють суттєвий вплив.

Аудитори підтверджують, що управлінським персоналом Товариства достовірно розкрита інформація, щодо переліку пов'язаних осіб Товариства, господарських операцій з пов'язаними сторонами протягом звітного періоду та наявності дебіторської та кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду у розділі 7 «Операції з пов'язаними сторонами» Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік. На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством щодо пов'язаних сторін не відповідає вимогам встановленим Міжнародними стандартами фінансової звітності, є не повною та не є достовірною.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. До таких подій, але не виключно, відносяться війна, що розпочалася 24 лютого 2023 року в результаті військової агресії російської федерації проти України. У зв'язку з чим, 24 лютого 2023 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадження в Україні воєнного стану. Станом на дату складання цього звіту, воєнний стан триває та постійно подовжується. Станом на дату цього звіту війна не закінчена. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»:

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	так
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

Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності стосовно розгляду подій після звітного періоду.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ КОМІСІЇ

Перевірка іншої інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	33304128
Юридична адреса	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Веб-сторінка підприємства	http://www.afqa.com.ua/
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 3509 від 17.12.2004 року № 142/7
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0779 Рішення АПУ №358/5 від 24.04.2018 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 29/03-8Л від 29 березня 2024 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 29 березня 2024 року по 17 травня 2024 року

Ключовий партнер з аудиту м.п. І.В. Платонова (Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100261)



ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 17 травня 2024 року

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
33592401		
UA63120270010948820		
230		
66.30		

Підприємство ПрАТ «КУА АПФ «КУБ»
Територія Шевченківський район м. Харків
Організаційно-правова форма господарювання Приватне акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Управління фондами

Середня кількість працівників¹ 2
Адреса, телефон 61166, м. Харків, проспект Науки, будинок 30 0442777772
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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

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

Форма № 1

Код за ДКУД

180100

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		47
первісна вартість	1001		47
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
Знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	3255	3465
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	3255	3512
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3665	3602
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		1
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	3	3
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	30	30
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	558	879
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	4256	4515
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	7511	8027

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10029	10029
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2928)	(2517)
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	7101	7512
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	395	393
розрахунками з бюджетом	1620	15	89
у тому числі з податку на прибуток	1621	15	89
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		6
Поточні забезпечення	1660		27
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	410	515
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	7511	8027

Голова правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»  Вовк С.О.

Головний бухгалтер ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»  Кочетова Т.Р.

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2010	1247	1078
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:прибуток	2090	1247	1078
Збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи в т.ч. куп.дохід за ОВДП	2120	1067	9
Адміністративні витрати	2130	(1575)	(584)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(238)	(311)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	501	172
Збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	(83)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	501	89
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(90)	(16)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:прибуток	2350	411	73
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	411	73

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		3
Витрати на оплату праці	2505	174	185
Відрахування на соціальні заходи	2510	38	41
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	1601	769
Разом	2550	1813	998

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		

Голова правління ПрАТ «КУА АПФ «КУБ»

Головний бухгалтер ПрАТ «КУА АПФ «КУБ»

Вовк С.О.

Кочетова Т.Р.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

33592401

За ЄДРПОУ

ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Підприємство

(найменування)

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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)винаг.КУА	3000	1120	868
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження %%% деп +% пр+куп.дохід ОВДП, за дог. відступки	3095	1126	465
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1702)	(298)
Праці	3105	(134)	(149)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(39)	(22)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(50)	(39)
Інші витрачання	3190	()	(444)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	321	381
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	()	()
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	()	()
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	321	381
Залишок коштів на початок року	3405	558	177
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	879	558

Голова правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Головний бухгалтер ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Вовк Є.О.

Кочетова Т.Р.



ПрАТ «КУА АПФ «КУБ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

33592401

Підприємство

(найменування)

Звіт про власний капітал
за рік 2023

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10029				(2928)			7101
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	10029				(2928)			7101
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					411			411
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
До оцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
До оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
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								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					411			411
Залишок на кінець року	4300	10029				(2517)			7512

Голова правління ПрАТ «КУА АПФ «КУБ»

Вовк Є.О.

Головний бухгалтер ПрАТ «КУА АПФ «КУБ»

Кочетова Т.Р.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»
(код за ЄДРПОУ 33592401)
надалі - Компанія**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2023 року
Зміст

Комплект фінансової звітності за МСФЗ. Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	4
Звіт про рух грошових коштів	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
Примітки до річної фінансової звітності	7
1. Загальна інформація	7
2. Загальна основа формування фінансової звітності	8
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ	8
2.2. Нові МСФЗ, прийняті станом на 01.01.2023 р. та ефективна дата їх настання	8
2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	12
2.4. Принцип безперервності діяльності	12
2.5. Звітний період фінансової звітності	13
3. Суттєві положення облікової політики	13
3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	13
3.2. Загальні положення щодо облікових політик	13
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів	14
3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів	17
3.5. Облікові політики щодо оренди	18
3.6. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності	18
4. Основні припущення, оцінки та судження	19
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	19
4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду	19
4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	20
4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів	20
4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів	20
4.6. Використання ставок дисконтування	21
4.7. Судження щодо оренди	22
4.8. Судження щодо оподаткування	22
4.9. Інші джерела невизначеності	22
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	22
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	22
5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості	24
5.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	24
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	25
6.1. Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року	25
6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.	29

6.3. Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.	31
6.4. Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.	31
7. Операції з пов'язаними сторонами	31
8. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції	32
9. Управління капіталом	32
10. Ризики	33
11. Розкриття іншої інформації	38
12. Події після дати Балансу	39

Комплект фінансової звітності за МСФЗ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень)

Показник	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
1	2	3	4
Активи			
Нематеріальні активи	6.1.1.	47	-
Інші непоточні фінансові активи	6.1.1.	3465	3255
Непоточні активи			
Загальна сума непоточних активів	6.1.1.	3512	3255
Поточні активи			-
Запаси	6.1.1.		
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	6.1.1.	3636	3698
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1.1., 6.3.	879	558
Поточні фінансові інвестиції	6.1.1.	-	
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	6.1.1.	4515	4256
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		0	-
Загальна сума поточних активів	6.1.1.	4515	4256
Загальна сума активів		8027	7511
Власний капітал та зобов'язання			-
Власний капітал			-
Статутний капітал	6.1.2, 6.4.	10029	10029
Капітал в дооцінках	6.1.2., 6.4.	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.2.	(2517)	(2928)
Загальна сума власного капіталу	6.1.1, 6.4.	7512	7101
Зобов'язання			-
Непоточні зобов'язання			-
Непоточне забезпечення			-
Загальна сума непоточних забезпечень		0	0
Загальна сума непоточних зобов'язань		0	0
Поточні зобов'язання	6.1.3.	515	410
Поточні забезпечення		27	0
Загальна сума поточних забезпечень		27	0
Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість	6.1.3.	488	410
Загальна сума поточних зобов'язань	6.1.3.	515	410
Загальна сума власного капіталу та обов'язань	6.1.1.	8027	7511

Голова Правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Головний бухгалтер ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Вовк Є.О.

Кочетова Т.Р.

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД,
прибуток та збиток, за функцією витрат
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід від звичайної діяльності	6.2.	1247	1078
Собівартість реалізації		0	0
Валовий прибуток	6.2.	1247	1078
Інші доходи		1067	
Адміністративні витрати	6.2.	(1575)	(584)
Інші операційні витрати	6.2.	(17)	(83)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	6.2.	722	420
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності), визначений згідно МСФЗ 9	6.2.	221	331
Прибуток (збиток) до оподаткування:			-
прибуток	6.2.	501	89
збиток			
Витрати на сплату податку	6.2.	90	16
Прибуток (збиток)	6.2.	411	73

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД,
компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Інший сукупний дохід	0	0	0
Загальна сума сукупного доходу	6.2.	411	73

Прибуток на акцію

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток на акцію (для звичайних акцій) (в гривнях)			
Базовий прибуток на акцію			
Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває			-
Базовий прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності			-
Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію			-
Розбавлений прибуток на акцію			
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		-	-
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності		-	-
Загальна сума розбавленого прибутку (збитку) на акцію		-	-

Голова Правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Вовк С.О.

Головний бухгалтер ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Кочетова Т.Р.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

прямий метод

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Надходження від реалізації послуг	6.3.	1120	868
Виплати постачальникам за товари роботи, послуги	6.3. 6.3.	(1702)	(298)
Інші надходження		1126	465
Витрачання	6.3.	(223)	(654)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	6.3.	321	381
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-	-
Інші надходження		-	-
Погашення позик		-	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	6.3.	321	381
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду (у безготівковій формі)	6.1.,6.3	558	177
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду (у безготівковій формі)	6.1.,6.3	879	558

Голова Правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Вовк С.О.

Головний бухгалтер ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Кочетова Т.Р.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	Статутний капітал	Капітал в дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього капітал
31.12.2021		10029		(3001)	7028
Чистий прибуток(збиток) за звітний період		-	-	73	73
Внески до капіталу		-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	-	-
31.12.2022	6.1.,6.4.	10029		(2928)	7101
Чистий прибуток(збиток) за звітний період	6.1.,6.4.	-		411	411
Випуск власного капіталу		-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями (частками), власний капітал		-	-		
31.12.2023	6.1.,6.4.	10029		(2517)	7512

Голова Правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Вовк Є.О.

Головний бухгалтер ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Кочетова Т.Р.



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за звітний період, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Примітки є невід'ємною частиною фінансової звітності)

1. Загальна інформація

Основні відомості про товариство :

№ п/п		
1	Повне найменування Товариства	Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «КУБ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	33592401
3	Місцезнаходження юридичної особи	61166, м. Харків, проспект Науки, б.30
4	Дата державної реєстрації	Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01№795170 від 08.02.2006р. видане Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією. Номер запису в ЄДР:1 068 107 0005 009906.
5	КВЕД	66.30 Управління фондами(Основний) 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
6	Ліцензія НКЦПФР	діяльність з управління активами інституційних інвесторів –№ 545 від 29.04.2016 р. строк дії необмежений.
7	Дата внесення змін до установчих документів	Нова редакція статуту від 27.06.2017 року
8	Перелік учасників (засновників), бенефіціарів	Станом на 31 грудня 2023 року засновником Компанії є одна фізична особа – Вовк Євгеній Олександрович (100%). Бенефіціаром Компанії є Вовк Євгеній Олександрович.
9	Кількість працівників на 31.12.2023 р.	2 особи (2 – на основному місці роботи).
10	Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Адреса електронної пошти: kua@kub-capital.com

Головний бухгалтер ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» - Кочетова Т.Р.

Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами інвестиційних фондів:

№№з/п	Найменування ІСІ	Код ЄДРПОУ	Код ЄДРІСІ	№ договору на управління активами, дата договору
1.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАПІТАЛКО»	44887478	13301467	БІ-1/816 від 15.02.2022
2.	АКЦІОНЕРНЕ	44485824	13301318	БІ-1/813 від 08.10.2021

	ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕНОМЕН»			
3.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНІКИ»	44506482	13301381	БІ-1/815 від 20.10.2021
4.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДС ФЕМЕЛІ ГРУП»	44604010	13301326	БІ-1/814 від 26.10.2021
5.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ»	45396149	13301557	33592401У1 від 20.11.2023 р.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в чинній редакції, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. При формуванні фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Нові МСФЗ, прийняті станом на 01.01.2023 р. та ефективна дата їх настання

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 р.	Вплив поправок
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: 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;	01 січня 2023 року	Дозволено	застосовувалися	Правки не мали суттєвого впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 р.	Вплив поправок
	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 грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.				
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.	01 січня 2023 року	Дозволено	застосовується	Правки не мали суттєвого впливу
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Посадження визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити що відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо	1 січня 2023 року	Дозволено	застосовується	Правки не мали суттєвого впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 р.	Вплив поправок
	вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.				
МСБО 12 «Податки на прибуток»	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. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (іі) 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; (б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.	1 січня 2023 року	Дозволено	застосовується	Правки не мали суттєвого впливу
МСФЗ 17 Страхові контракти	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 аквізичієних грошових потоків. Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки. Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM). Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування 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 дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовується	Правки не мали впливу
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами",	01 січня 2024 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 р.	Вплив поправок
	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. Правки встановлюють наступне: - Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. - Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.				
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. 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. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти". Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.	01 січня 2024 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи	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	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 фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 р.	Вплив поправок
спільним підприємством»	враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці нез'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.				

Правки, внесені до МСФЗ у 2023 році та ефективна дата їх настання:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.	Вплив поправок
МСБО 7 та МСФЗ 7	Угоди про фінансування постачальників	01 січня 2024 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСБО 12	Міжнародна податкова реформа — Типові правила другого компонента	01 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

Керівництво очікує, що набуття чинності вищезазначених стандартів та інтерпретацій не матиме істотного впливу на фінансову звітність. Наразі Компанія не планує дострокове застосування зазначених стандартів та тлумачень. Всі правки чи зміни, що почали діяти в звітному періоді та були релевантними для діяльності Компанії застосовувались. Застосування нових та змінених стандартів МСФЗ та тлумачення до них, що набули чинності з 01 січня 2023 року не мало суттєвого впливу на фінансову звітність товариства. Керівництво очікує, що набуття чинності вищезазначених стандартів та інтерпретацій не матиме істотного впливу на фінансову звітність. Наразі Компанія не планує дострокове застосування зазначених стандартів та тлумачень.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Принцип безперервності діяльності

Компанія підготувала зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності. Фінансова звітність Компанії 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 Компанія не могла 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. Керівництво не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність на дату складання фінансової звітності. Тому використовувало припущення про безперервність функціонування Фонду, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Однак, станом на дату складання річної фінансової звітності, ведуться бойові дії на території України та введено воєнний стан (відповідно до УКАЗУ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ №64/2022 Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р.), що дає підстави вважати, що є суттєва невизначеність, щодо стабільності подальшого функціонування та обсягів зменшення ринку фінансових послуг на території країни взагалі.

Місцезнаходження Компанії не знаходиться в епіцентрі бойових дій, не розташоване в містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. Крім того, в разі необхідності, КУА має можливість забезпечити повноцінну дистанційну роботу. Діяльність КУА здійснюється засобами інтернет-зв'язку та не залежить від конкретних локацій, тому не зупинена під час війни. Обробка та зберігання інформації в процесі діяльності Компанії здійснюється Компанією дистанційно, тому військові дії в Україні мають вплив на поточне функціонування Компанії, але дозволяють здійснювати роботу в строки, що визначені законодавством. Необхідно зазначити, що військові дії в Україні мають загальний негативний вплив на стан економіки та платоспроможність юридичних і фізичних осіб, а також неможливо надати прогноз щодо розвитку подій в Україні.

Компанія не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусі). Діяльність Компанії має переважно національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусі не відіграють ролі на результат ведення діяльності.

З початком введення на території України воєнного стану НКЦПФР запровадила обмежувальні заходи (Рішення №136 від 24.02.2022р.) щодо діяльності учасників ринків капіталу, згідно з якими компанії з управління активами (КУА) повинні були зупинити проведення операцій з активами інститутів спільного інвестування (ІСІ), що фактично повністю зупинило їхню діяльність. У березні регулятор прийняв рішення (Рішення №144 від 08.03.2022р.), яке відміняло попереднє і повинно було сприяти стабільності ринків капіталу. Проте більшість операцій КУА, ІСІ та НПФ продовжували залишатися заблокованими. Компанія дотримується всіх вимог чинного законодавства та очікує скорочення можливостей для повноцінної роботи, у зв'язку з дією зазначеного нормативного акту.

Таким чином, наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на дату затвердження цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах, тому існує суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності Компанії.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 12 місяців 2023 року, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

До складу фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, входить:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 р.;
- звіт про сукупні доходи за рік 2023, що закінчився 31 грудня 2023 року;
- звіт про рух грошових коштів за рік 2023, що закінчився 31 грудня 2023 року;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік 2023, що закінчився 31 грудня 2023 року;
- примітки, які містять короткий виклад облікової політики і інших пояснень.

Перше застосування МСФЗ

Компанія обрала датою переходу на МСФЗ – 01.01.2015 р. Перша звітність за МСФЗ за 2015 рік.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена Керівництвом Компанії (Наказ №1 від 02.01.2021р.) відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Інформація про зміни в облікових політиках

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

У звітному періоді зміни облікової політики не відбувались.

3.2.2. Форма та назви фінансових звітів

Згідно з п.10 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (далі – МСБО 1) комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про сукупні доходи за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- примітки, які містять короткий виклад облікової політики і інших пояснень.

Всі фінансові звіти комплексу фінансової звітності подаються з однаковою значимістю. Фінансова звітність за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. складена за міжнародними стандартами фінансової звітності на основі таксономії.

3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно М(С)БО 1 Звіт про фінансовий стан Фондом подається з використанням методу класифікації активів і зобов'язань на поточні та непоточні.

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

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

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 поодиночі 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. В основу для визначення порога суттєвості в обліку Компанії обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 5%. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 5% від власного капіталу, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

З метою формування показників фінансової звітності Товариства встановлено поріг суттєвості в розмірі:

- Звіт про фінансовий стан - до 5% підсумку балансу;
- Звіт про сукупний дохід - до 5 % чистого доходу;
- Звіт про рух грошових коштів - до 5% суми чистого руху коштів від операційної діяльності;
- Звіт про зміни у власному капіталі - до 5% розміру власного капіталу підприємств.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнавати та оцінювати у відповідності з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансовий інструмент це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові інструменти складають:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання;
- інструменти капіталу.

До фінансових активів відносяться грошові кошти та їх еквіваленти, інструменти власного капіталу іншого суб'єкта господарювання, торговельна та інша дебіторська заборгованість, векселі, облігації.

До фінансових зобов'язань відносяться торговельна кредиторська заборгованість.

До інструментів капіталу відносяться акції, паї (частки) господарських товариств.

При первісному визнанні фінансових активів або фінансових зобов'язань Компанія класифікує їх як такі, що оцінюються за справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції.

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою переходу права власності на фінансовий актив.

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).

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів і зобов'язань

Компанія розглядає свою бізнес-модель, тобто вирішує, чи утримає вона фінансовий актив для отримання передбачених договором потоків грошових коштів або для продажу до настання строку погашення з метою реалізації змін справедливої вартості.

Переоцінка та відображення її результатів у бухгалтерському обліку проводити з такою періодичністю:

Фінансові активи, які обертаються на активному ринку – на дату отримання інформації щодо операцій з активами на біржі та на дату складання фінансової звітності;

Фінансові активи: акції, корпоративні права підприємств, які не обертаються на активному ринку – на дату отримання фінансової звітності від емітента;

Інші фінансові активи – на дату складання річної звітності.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних та депозитних рахунках у банках.

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

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

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

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами строком до трьох місяців здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості, строком більш трьох здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів, або у складі поточних активів, а саме дебіторської заборгованості. 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

3.3.4. Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю. Для розрахунку ефективної ставки відсотка приймається середня облікова ставка НБУ на дату виникнення дебіторської заборгованості або середньозважена ставка кредитно-депозитних операцій банків.

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.

В подальшому дисконтування дебіторської заборгованості зі встановленою ставкою відсотка (позики) здійснюється з урахуванням середньозваженої ставки за кредитно-депозитними операціями банків, діючими на дату оцінки.

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

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

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Компанія зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Компанія визначає справедливую вартість 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.

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. У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу фінансових активів Компанії, рішення НКЦПФР (далі - Комісії) про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення Комісії про заборону торгівлі цінними паперами, такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу фінансових інструментів Компанії, рішення Комісії про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення Комісії, такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають дооцінці до справедливої вартості.

У разі оприлюднення щодо боргових цінних паперів, що входять до складу фінансових активів Компанії, інформації про невиконання емітентом таких цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов'язань (невиплати доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплати частини чи повної номінальної вартості цінних паперів), такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідної інформації підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, - боржника Компанії) інформації щодо постановленої господарським судом ухвали про затвердження плану санації боржника/прийняття господарським судом у справі про банкрутство ухвали та постанови про визнання боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури, та її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає уцінці до нульової вартості та відображаються в балансі на звітну дату.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, - боржника Компанії) інформації щодо ухвали господарського суду щодо затвердження звіту керуючого санацією та закриття провадження у справі у зв'язку з виконанням плану санації і відновленням платоспроможності боржника, протягом трьох робочих днів з дати наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає дооцінці до справедливої вартості.

3.3.6. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Компанія 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 сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Керівництво 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 собівартістю.

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

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Основні засоби відображаються в фінансовій звітності згідно МСБО 16 «Основні засоби». Первісно Компанія 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.

Витрати на технічне обслуговування, поточний та капітальний ремонт відносяться до витрат періоду. Суми суттєвих модернізацій та удосконалень, а також інші подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу, капіталізуються з одночасним списанням частин, що підлягають заміні.

3.4.2. Амортизація основних засобів

Амортизація по основних засобах нараховується з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно і відображається у складі витрат.

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

3.4.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи визнаються активами, якщо вони відповідають наступним критеріям:

актив повинен бути ідентифікованим: можливість відчуження актива або виникнення його з юридичних або контрактних прав;

підприємство має контроль над активом: придбання наступних економічних вигод від користування активом, відсутність доступу інших осіб к придбання вигод;

поток майбутніх економічних вигод від користування активом повинен бути найбільш вірогідним;

вартість активу може бути надійно оцінена.

Нематеріальні активи з визначеним строком експлуатації амортизуються з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно і відображається у складі витрат. Терміни корисного використання нематеріальних активів визначає постійно діюча комісія на підприємстві. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. Згідно с МСБО 36, проводити перевірку зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю – щорічно. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль, за винятком випадків: є активний ринок для такого активу та ліквідаційну вартість можна бути

визначити посиланням на цей ринок та існую висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

3.5. Облікові політики щодо оренди

Визнання, оцінка, представлення та розкриття операцій з оренди здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Оренда – це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу (параграф 9 МСФЗ 16). Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Первісне визнання.

На дату початку оренди Компанія оцінює та визначає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю та орендне зобов'язання з переведенням до складу короткострокової заборгованості — суми зобов'язання за орендою, які підлягають погашенню протягом наступних 12 місяців.

Орендне зобов'язання дорівнює теперішньої (продисконтованої) вартості орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди. Застосовується ставка дисконтування, передбачена договором. Якщо умовами договору не передбачено ставка дисконтування, використовується облікова ставка НБУ, яка діяла на початок строку оренди.

Вартість активу у формі права користування дорівнює сумі величини первісної оцінки орендного зобов'язання; орендних платежів, сплачених авансом на дату початку оренди або до такої дати; первісні прямі витрати, понесені суб'єктом господарювання.

У випадку укладання договору короткострокової оренди (на строк менш ніж 12 місяців) Компанія може не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 щодо визнання, оцінки й подання інформації. Подальша оцінка здійснюється Компанією на кожну дату складання фінансової звітності, в тому числі проміжну.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням (продисконтовані) вартості орендних платежів, які слід сплатити в період дії договору. І подібно до діючих правил обліку фінансової оренди, за будь-якої форми оренди до витрат періоду потраплятимуть витрати на амортизацію базового активу (включаються до витрат операційної діяльності) та фінансові витрати на залишок зобов'язання з оренди (лізингу).

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

3.6.1. Доходи та витрати

Доходи і витрати відображаються у відповідності з принципом нарахувань.

Визнання доходів, встановлення принципів, які Компанія повинна застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, величину, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом здійснюється відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

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

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

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

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

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

Компанія визнає витрати від отримання послуг, які необхідні для здійснення діяльності з управління активами. При визначенні вартості винагороди від управління активами Компанія відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

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

3.6.2. Умовні зобов'язання та активи

Компанія не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Компанії. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Компанія 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 Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

Під час здійснення судження враховуються посилання 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 враховуються 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, Компанією не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії

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

Якщо для активу є основний ринок (ринок з найбільшим обсягом та рівнем активності для даного активу), то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки.

Ця фінансова звітність підготована на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду, як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена в результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Компанії 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 застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів

Щодо фінансових активів, подальша оцінка яких здійснюється за амортизованою собівартістю, то станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Компанія замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Компанія порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. Згідно параграфу 5.5.37 МСФЗ 9 При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Компанія застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Компанія не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Компанія оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Низький кредитний ризик (стадія 1):

позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;

несприятливі зміни економічних та комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань.

Суттєве збільшення кредитного ризику (стадія 2):

Компанія констатує суттєве збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, якщо виконується один або декілька з наведених нижче кількісних, якісних та допоміжних критеріїв.

Кількісний критерій

якщо позичальник прострочив оплату за контрактом більше ніж на 30 днів. В окремих випадках припущення про те, що фінансові активи, прострочені більше ніж на 30 днів, мають бути відображені на Стадії 2, спростовується.

Якісні критерії

Компанія використовує якісні критерії як вторинний показник суттєвого збільшення кредитного ризику;

наявні індикатори зовнішнього ринку (процентних ставок, курсів валют);

відбулися зміни умов договору;

був змінений управлінський підхід;

значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або позичальника.

Визначення дефолту та кредитно-знецінених активів (стадія 3):

Визначення дефолту, повністю узгоджується з визначенням кредитного знецінення, а дефолт визнається як фінансовий інструмент, у разі дотримання одного або декількох наступних критеріїв:

Кількісний критерій

позичальник більше ніж на 90 днів прострочив оплату за контрактом, і припущення про те, що фінансові активи, які прострочені більше ніж на 90 днів, мають бути відображені на Стадії 3 не скасовується.

Якісні критерії

позичальник не відповідає критерію платоспроможності, що вказує на те, що позичальник зазнає значних фінансових труднощів. Прикладами такої ситуації є:

значні фінансові труднощі позичальника;

смерть позичальника;

неплатоспроможність позичальника;

позичальник порушує фінансові умови договору;

зникнення фактичного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;

надання кредитором уступки за договором, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника;

висока ймовірність банкрутства позичальника (порушення справи про банкрутство боржника КУА/ІСІ).

Компанія визнає очікувані кредитні збитки за кожним активом на індивідуальній основі.

Розміри збитку

стадія 1 – відсутнє прострочення - 0,1%, прострочення від 1 до 30 днів - 0,5%;

стадія 2: прострочення платежу на термін від 31 до 60 днів - 25%, прострочення платежу на термін від 61 до 90 днів - 50 %;

стадія 3 - 100%.

Списання фінансових активів за рахунок сформованих резервів відбувається за відсутності обґрунтованих підстав щодо відшкодування їх вартості згідно рішення Компанії/Фонду.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли воно втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли воно передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передають практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив.

4.6. 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 визначення ефективної ставки відсотка приймається облікова ставка НБУ, яка діяла на момент виникнення фінансового інструменту.

4.7. Судження щодо оренди

Компанія орендує нежитлове приміщення (орендодавець – Товариство з обмеженою відповідальністю «НЗ0», код за ЄДРПОУ 41559699), згідно Договору оренди нежитлового приміщення №1/2023 від 21.02.2023, строк оренди до 21.02.2024 року.

Керівництво не має обґрунтованої впевненості у тому, що в подальшому буде реалізована можливість подовження строку дії цього договору. Компанія застосовує звільнення від визнання оренди, передбачені п. 5 МСФЗ 16 (короткострокова оренда) та визнає орендні платежі на прямолінійній основі.

4.8. Судження щодо оподаткування

Товариство є платником податку на прибуток на загальний підставах.

Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи/ не враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відстроченого податку.

Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди.

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 всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, що підлягають вирахуванню.

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.

4.9. Інші джерела невизначеності

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Компанії будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання діяльності у поточних умовах. 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, наразі не ідентифіковано.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані

Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Облікова ставка 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	Облікова ставка НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня. Для часток в ТОВ – ціна купівлі, з врахуванням фінансових результатів діяльності товариств.
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. <i>Звичайна дебіторка за МСФЗ 9 в подальшому оцінюється за амортизованою собівартістю.</i> Для поточної справедлива вартість дорівнює вартості погашення за договором, якщо вплив дисконтування не є суттєвим та ставка є ринковою.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

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

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

Тис.грн.	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 спостережувані-ми)		Усього	
Дата оцінки	31.12. 2023	01.01. 2023	31.12. 2023	01.01. 2023	31.12. 2023	01.01. 2023	31.12. 2023	01.01. 2023
Інструменти капіталу – непоточні активи(догострокові фінансові інвестиції)	3465	3255	0	0	0	0	3465	3255

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості за 12 місяців 2023 року не відбувалося.

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 31.12.2022 р. (тис.грн)	Придбання (продажі), інший рух, (тис.грн)	Залишки станом на 31.12.2023 р. (тис.грн)	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу (непоточні активи-довгострокові фінансові інвестиції)	3255	+421 -211	3465	Переоцінка /уцінка ОВДП віднесені до складу прибутку /збитку, визнаного від переоцінки/уцінки

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023	01.01.2023
Інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції)	3465	3255	3465	3255
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість(без авансів виданих)	3632	3695	3632	3695
Поточні фінансові інвестиції	0	0	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	879	558	879	558

Торгівельна дебіторська заборгованість є поточною, сумнівна дебіторська заборгованість присутня у вигляді грошових коштів Компанії, що знаходяться на поточному рахунку у АТ «Мегабанк», який НБУ

визнано неплатоспроможним та розпочата процедура ліквідації. Сформовано РОКЗ (резерв очікуваних кредитних збитків) та перекласифікація заборгованості АТ «Мегабанк» перед Компанією у дебіторську заборгованість у 2022 році. Протягом 2023 року перекласифікації дебіторської заборгованості не відбувалось.

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

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

6.1. Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року.

6.1.1. Необоротні активи

На балансі Компанії враховуються необоротні активи, які згідно МСФЗ 38 «Нематеріальні активи» класифікуються як нематеріальний актив, а саме :Ліцензія на право користування ПЗ «YOU CONTROL» «Повний доступ» згідно Ліцензійного договору №Л/907/33592401 від 27.12.2023 р. строком на 1 рік балансовою (первісною вартістю) 47 тис. грн. В подальшому нараховується амортизація нематеріального активу з використанням лінійного методу пропорційно строку використання нематеріального активу.

6.1.1. Фінансові активи

Компанія згідно п. 4.1. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю.

На балансі Компанії враховуються фінансові активи :

- інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції-ОВДП);
- торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість;
- поточні фінансові інвестиції;
- грошові кошти:

	тис.грн.	
	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Довгострокові фінансові інвестиції (ОВДП)	3255	3465
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість (без авансів виданих)	3665	3632
Поточні фінансові інвестиції	0	0
Грошові кошти: в національній валюті	558	879
в іноземній валюті		
Всього:	7474	7946

Поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 року Товариство має поточну дебіторську заборгованість в сумі 3633 тис. грн., що виникла в результаті виконання договорів на управління активами корпоративних інвестиційних фондів, брокерського обслуговування, надання інформаційно-консультаційних послуг, іншої, строк погашення по яким не настав станом на 31.12.2023 р.

тис.грн.

	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	3695	3633
Всього:	3695	3633

Стислий опис дебіторської заборгованості за елементами міститься у таблиці:

тис. грн.

Дебітор	Код ЄДРПОУ	Предмет договору	Сума заборгованості
ТОВ «СПАЙК ІНВЕСТ»	35542661	Брокерське обслуговування за операціями купівлі-продажу фінансових інструментів	1 705
ТОВ «ФЛЕШ 21»	44132473	Купівля-продаж фінансових інструментів	1 104
ТОВ "НУКЛЕАР БЕЙЗ"	42426924	Послуги з оренди послуги	290
АТ «ЗНВКІФ «ДС ФЕМЕЛІ ГРУП»	44604010	Винагорода за управління активами	245
АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН»	44485824	Винагорода за управління активами	30
АТ «ЗНВКІФ «ФІНІКИ»	44506482	Винагорода за управління активами	60
АТ «ЗНВКІФ «КАПІТАЛКО»	44887478	Винагорода за управління активами	75
АТ «ЗНВКІФ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ»	45396149	Винагорода за управління активами	35
АТ «МЕГАБАНК» (з урахуванням РОКЗ)	09804119	Грошові кошти	83
Інша			3
Всього:			3633

Товариством проведений аналіз та оцінка кредитного ризику по поточній дебіторській заборгованості по елементам з використанням індивідуального підходу.

Стислий опис фінансових інвестицій за елементами :

Вид ЦП	Номер і дата рішення про припинення обігу	Код ЄДРПО У	Кількість ЦП, шт	Вартість на 01.01.2023, тис. грн.	Сума уцінки/переоцінки, тис. грн.	Вартість на 31.12.2023 р тис. грн.
Акції ВАР ЗНВКІФ «Біотекінвест»	Рішення НКЦПФР №1977 від 24.09.2013 р.	35570128	1 761 149	0	0	0
Акції ПАТ «МЗВМ» («Маріупольський завод важкого машинобудування»)	Рішення НКЦПФР №97-ДР-3 від 15.05.2019 р	20355550	1300	0	0	0
Акції ПАТ «Луганськтепловоз»	Було уцінено як активи на тимчасово окупованій території	05763797	1036	0	0	0
Акції ПАТ «Промінвестбанк»	Припинення діяльності установи	00039002	293	0	0	0
Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА АПФ «Приоритет Капітал (ПВІФ «Прибутковий» НВЗТ	Рішення ДКЦПФР №1223 від 03.08.2010 р.	32678105-233112	25 285	0	0	0
Облігації внутрішньої державної позики (ОВДП)		00013480 UA4000 204150	3330	0	210	3465
Всього					210	3465

Облік ОВГЗ Компанія здійснює за обраною бізнес-моделлю «спекулятивна», тобто з можливістю реалізації ОВГЗ в будь-який момент, без очікування дати погашення. На дату складання фінансової звітності, в т.ч. проміжної, ОВГЗ оцінюються за справедливою вартістю з використанням методики НБУ за методом Свенссона, та даними НБУ на відповідну дату, що є відкритою інформацією bank.gov.ua/ua/markets/oldp/fair-value. В результаті визначення справедливої вартості ОВДП станом на 31.12.2023 р. було переоцінено на 210 тис. грн. (нетто-дохід).

Результат переоцінки фінансових інвестицій відображено через прибутки/збитки.

Грошові кошти

Грошові кошти	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти в національній валюті	879	558
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-
Всього:	879	558

Грошові кошти знаходяться на поточному рахунку та депозитному рахунку («Корпоративний овернайт») у АБ «УКРГАЗБАНК» (код за ЄДРПОУ 23697280)

31 жовтня 2023 року Рейтинговий комітет ТОВ «Рейтингове агенство «ІВІ-Рейтинг» (протокол №17 від 31.10.2023 р.) оновив рейтинги надійності банківських вкладів АБ «УКРГАЗБАНК»: рівень рейтингу 5+ (відмінна надійність) за рейтинговою дією «оновлення», та результат оновлення-підтвердження рейтингу.

Також 31 жовтня 2023 року Рейтинговий комітет ТОВ «Рейтингове агенство «ІВІ-Рейтинг» (протокол №17 від 31.10.2023 р.) оновив рейтинги надійності АБ «УКРГАЗБАНК» за типом рейтингу «Довгостроковий кредитний рейтинг за національною рейтинговою шкалою» та визначив рейтинг uaAA+ з прогнозом «у розвитку», рейтингова дія: оновлення, результат оновлення-підтвердження рейтингу зі збереженням у Контрольному списку.

26 грудня 2023 року Рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні uaAA+. Позичальник з рейтингом uaAA+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агенство керувалося висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності Банку за дев'ять місяців 2023 року, а також статистичної звітності Банку за 2022 рік та за січень-листопад 2023 р.

Рейтингове агенство Fitch Ratings (Лондон) 30.06.2023 р. підвищило рейтинг життєдіяльності АБ «УКРГАЗБАНК» до «ССС-» з «СС», і підтвердило його довгостроковий рейтинг дефолту емітента (РДЕ) в іноземній валюті (LTFC) на рівні «ССС-» і довгостроковим IDR у місцевій валюті за «ССС».

Еквіваленти грошових коштів на балансі не враховуються.

6.1.2. Власний капітал

Зареєстрований статутний капітал Компанії сформований у відповідності до законодавства України та сплачений повністю грошовими коштами.

На 31.12.2023 р., статутний капітал ПрАТ «КУА АПФ «КУБ» становить 10 029 тис. грн. (Десять мільйонів двадцять дев'ять тисяч грн.). Протягом 12 місяців 2022 року змін в статутному капіталі Компанії не відбувалося.

Капітал Компанії складається з власного капіталу, який належить засновнику, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Структура власного капіталу :

Найменування статті	Станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2023 р., тис. грн.
Зареєстрований статутний капітал	10 029	10 029
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2517)	(2928)
Всього власний капітал	7512	7 101

Компанія здійснює контроль за капіталом шляхом проведення аналізу суми власного капіталу та можливості її коригування з метою збереження спроможності продовжувати свою діяльність, забезпечення дохідності та раціонального використання фінансових ресурсів.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

Період	Активи, тис. грн.	Зобов'язання, тис. грн.	Вартість чистих активів (гр.2-гр.3), тис. грн.
12 місяців 2022 року	7 511	410	7 101
12 місяців 2023 року	8 027	515	7 512

Протягом 12 місяців 2023 року не було змін у підході Товариства до управління капіталом, керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі.

6.1.3 .Короткострокові забезпечення

Короткострокові забезпечення на виплату відпусток протягом 2023 року створювались та станом на 31.12.2023 року становлять 27 тис.грн.

6.1.4 . Довгострокові зобов'язання і забезпечення

На 31.12.2023 р. довгострокових зобов'язань і забезпечень Товариство не має.

6.1.5. Поточна кредиторська заборгованість.

тис грн		
Кредиторська заборгованість з розрахунків з постачальниками та підрядчиками	31.12.2022	31.12.2023
Розрахунки з постачальниками та підрядчиками	395	393
Всього	395	393

Інша кредиторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2023
Розрахунки з бюджетом (податок на прибуток)	15	89
Розрахунки з оплати праці	-	6
Розрахунки зі страхування	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
Розрахунки з учасниками	-	-
Всього	15	95

Поточна кредиторська заборгованість Компанії станом на 31.12.2023 р. складає грн. та складається з заборгованості за послуги, отримані для здійснення господарської діяльності товариства, інша кредиторська заборгованість складається з заборгованості з оплати поточного податку на прибуток за 2023 р. та заробітної плати за другу половину грудня 2023 року.

Стислий опис поточної кредиторської заборгованості по господарським операціям за елементами міститься у таблиці :

Кредитор	ЄДРПОУ	Предмет договору	Сума заборгованості , грн.
ФОП Ульянов Д.В.	2885509293	Юридичні послуги	148
ФОП Скуратовський А.О.	2839715934	Юридичні послуги	30
ФОП Шугалей С.О.	2836616589	Інформатизаційні послуги	50
ТОВ «Н «30»	41559699	Послуги з оренди нежитлового приміщення	104
ТОВ «ЕСТІМЕЙТ ІНВЕСТ»	43837871	Послуги з оренди офісної техніки	60
Всього:			393

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою , тому вплив змін на справедливую вартість є несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік 2023 .

Доходи Компанії за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року (тис.грн.) включають в себе:

	2023 рік	2022 рік
Винагорода за управління активами інституціональних інвесторів	1247	1078
Інші операційні доходи, в т.ч.	1067	

Відсотки за депозитом	118	9
Відсотки за ОВДП	527	
Дооцінка ОВДП	422	
Всього:	2314	1087

Витрати Компанії: (тис.грн.):

	2023 рік	2022 рік
Адміністративні витрати	1575	584
Інші операційні витрати:	238	414
Всього:	1813	998

До складу адміністративних та інших операційних витрат (тис.грн.) увійшли:

	2023 р.	2022 р.
Зарплата адмінперсонала	174	185
Єдиний соціальний внесок	38	41
Депозитарні послуги НДУ	2	40
Аудиторські послуги	45	
Оренда приміщення	495	286
Юридичні послуги	86	-
Інформаційні послуги	13	18
Інформатизаційні послуги	162	
Розрахунково-касове обслуговування	6	4
Навчання та сертифікація фахівців	4	
Послуги з поточного ремонту приміщення	450	5
Членські внески УАІБ	40	3
Оренда офісної оргтехніки	60	-
ВСЬОГО:	1575	584

Інші операційні витрати:

	2023 р.	2022 р.
Резерв відпусток	27	
Уцінка ОВДП та акцій	211	83
ВСЬОГО:	238	414

	2023 р.	2022 р.
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності), визначений згідно МСФЗ 9	-	331

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	тис.грн.	
	2023 р.	2022 р.
Прибуток до оподаткування	501	89
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	501	89

Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	90	16
Податковий вплив постійних різниць	0	0
Витрати з податку на прибуток	90	16
Поточні витрати з податку на прибуток	90	16
Витрати з податку на прибуток, в т.ч.	90	16
-витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	90	16
- (відшкодування) податку на прибуток від припиненої діяльності	0	0

	2023 р.	2022 р.
Чистий фінансовий результат (тис.грн.):	411	73
Сукупний дохід (тис.грн.):	411	73

6.3. Звіт про рух грошових коштів за рік 2023.

Компанія складає звіт про рух грошових коштів згідно з вимогами Стандарту МСБО 7 та згідно п.111. МСБО 1.

Інформація про рух грошових коштів надає користувачам фінансової звітності основу для оцінки спроможності суб'єкта господарювання генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Представлення грошових потоків від діяльності у Звіті про рух грошових коштів згідно п.3.2.3 Приміток.

На балансі враховуються грошові кошти:

	На 31.12.2023 р.	На 31.12.2022 р.
Грошові кошти в національній валюті (тис. грн)	879	558

Грошові кошти за 12 місяців 2023 року складаються з коштів від операційної діяльності. Чистий рух грошових коштів у результаті операційної діяльності за 12 місяців 2023 року склав 321 тис.грн. Чистий рух коштів за 12 місяців 2022 року складає 381 тис. грн.

6.4. Звіт про зміни у власному капіталі за рік 2023.

Компанія складає звіт про власний капітал за 2023 рік згідно з вимогами п.134 Стандарту МСБО 1.

Власний капітал складається з:	На 01.01.2023	На 31.12.2022
Зареєстрований капітал (тис.грн)	10029	10029
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (тис.грн)	(2517)	(2928)
Усього (тис.грн)	7512	7 101

7. Операції з пов'язаними сторонами

Керуючись п.6 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», який свідчить що відносини між зв'язаними сторонами можуть впливати на прибуток або збиток та на фінансовий стан суб'єкта господарювання.

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

- юридичні особи, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають підконтролем;
- юридичні або фізичні особи, що контролюють Компанію або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Компанії;
- члени провідного управлінського персоналу Компанії;
- прямі родичі осіб, зазначених вище.

ПЕРЕЛІК ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ:

Станом на 31.12.2023 року:

Фізичні особи - учасники, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу Компанії:

Громадянин України Вовк Євгеній Олександрович - одноосібний засновник/учасник зареєстрований за адресою: Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 121, кв. 76, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2877414675, володіє 10029000 шт. акцій на суму 10029000,00 грн., що складає 100% статутного капіталу Компанії.

Компанія проводила виплати заробітної плати Голові правління. За 12 місяців 2023 року загальна сума цих виплат була включена до адміністративних витрат і склала 90 тис. грн., ЄСВ на зарплату, виплачену Голові правління, складає 20 тис.грн. Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом 12 місяців 2023 року в Товариства не виникало.

Станом на 31.12 2022 року:

Фізичні особи - учасники, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу Компанії:

Громадянин України Вовк Євгеній Олександрович - одноосібний засновник/учасник зареєстрований за адресою: Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 121, кв. 76, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2877414675, володіє 10029000 шт. акцій на суму 10029000,00 грн., що складає 100% статутного капіталу Компанії.

Компанія проводила виплати заробітної плати Голові правління. За 12 місяців 2022 року загальна сума цих виплат була включена до адміністративних витрат і склала 86 тис. грн., ЄСВ на зарплату, виплачену Голові правління, складає 19 тис.грн. Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом 12 місяців 2022 року в Товариства не виникало.

8. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Керуючись п.3. МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» Компанія вважає, що в Україні в період 12 місяців 2022 року не було гіперінфляції. Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в країні, які включають таке:

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100 % або перевищує цей рівень.

Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження, таким чином прийняв рішення, що перераховувати фінансову звітність не потрібно.

9. Управління капіталом

Компанія 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 Компанії. 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 Компанія здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Компанія 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 Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Компанії 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 Компанії функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад Власного капіталу на дату фінансової звітності (7512 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 10029 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (2517) тис. грн.

Для контролю за фінансовою стабільністю та надійністю професійних учасників на період дії воєнного стану, НКЦПФР з 01 січня 2023 року введено новий норматив ліквідності активів, який застосовується з 16 лютого 2023 року. Він розраховується за встановленою формулою, яка включає грошові кошти, облігації внутрішньої та зовнішньої державної позики, фінансові інструменти та зобов'язання професійного учасника у відношенні до мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках (рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022.)

Станом на 31.12.2023 року нормативне значення нормативу ліквідності Компанії складає 0,957 (встановлений НКЦПФР норматив ліквідності складає 0,5), що перевищує розмір встановленого нормативу ліквідності.

Протягом звітного періоду Компанія дотримувалася встановлених законодавством показників.

10. Ризики

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю, є наступні:

А) операційний ризик - ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу.

Операційний ризик включає:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності;

Б) Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Ринковий ризик включає:

- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;
- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та

похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;
- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;

В) Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Компанії контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Компанія має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Компанія має активи, які наражаються на відсоткові ризики, станом на 31.12.2023 р.

Заходи для запобігання та мінімізації ризиків Компанії:

1. До заходів з мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризiku банкрутства) установи відноситься контроль за фінансовим станом підприємства, якістю його активів, структурою капіталу й відповідне коригування у разі появи ознак їх погіршення.

2. До заходів з мінімізації впливу ризику персоналу як складової операційного ризику відноситься:

- виважена політика підбору кваліфікованих кадрів, зокрема встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до його кваліфікації та дисциплінованості;
- проведення навчання та підвищення кваліфікації персоналу;
- обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом;
- перевірку правомірності та безпомилковості проведених операцій;
- чітке розмежування повноважень та обов'язків окремих структурних підрозділів, а також окремих працівників у складі підрозділу, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
- контроль за дотриманням визначених відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників повноважень та обов'язків, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю);
- наявність внутрішніх інструкцій установи, що регламентують порядок взаємодії окремих структурних підрозділів установи між собою у процесі здійснення діяльності, у тому числі при суміщенні установою декількох видів професійної діяльності на фондовому ринку, що вимагає їх провадження окремими структурними підрозділами установи;
- встановлення ефективних процедур вирішення корпоративних та особистих конфліктів, зокрема шляхом використання елементів корпоративного управління.

3. До заходів з мінімізації впливу інформаційно-технологічного ризику як складової операційного ризику відноситься:

- використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку, які відповідають кількості, складності та обсягу операцій установи;
- забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, за допомогою яких здійснюється операційна діяльність установи, у тому числі безперебійного електроживлення;
- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання;
- дублювання та архівування інформації;
- організацію контролю доступу до інформації та приміщень установи сторонніх осіб.

4. До заходів з мінімізації впливу правового ризику як складової операційного ризику відноситься:

- чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління, посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками установи, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
- своєчасне інформування структурних підрозділів та працівників установи про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх документах установи;
- розробку типових форм договорів та інших документів;
- попередження порушень вимог нормативно-правових актів установою, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).

5. До заходів з мінімізації впливу ризику втрати ділової репутації (репутаційного ризику) відноситься:

- регламентування внутрішніх процедур установи;
- впровадження стандартизованих процедур розгляду скарг та претензій щодо діяльності установи з боку клієнтів та контрагентів;
- регламентування правил поведінки з клієнтами;
- попередження порушень установою вимог законодавства;
- активні контакти із засобами масової інформації, особливо у разі суттєвих подій, що впливають на репутацію установи.

6. До заходів з мінімізації впливу стратегічного ризику відноситься:

- вибір установою виваженої бізнес-стратегії;
- контроль за послідовним впровадженням стратегічних цілей, завдань та управлінських рішень на всіх організаційних рівнях установи;
- підвищення рівня кваліфікації керівників усіх рівнів установи;
- забезпечення відповідності оперативних планів діяльності установи її стратегічним цілям та завданням.

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2023	31.12.2022	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам,			Застосування вимог нової редакції МСФЗ 9
<i>за депозитами</i>	0	0	
<i>за дебіторською заборгованістю (позики)</i>			
<i>за дебіторською заборгованістю з нарах.доходів</i>			
<i>за іншою дебіторською заборгованістю</i>			
<i>за борговими цінними паперами</i>			
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:			
(і) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами	0	0	Застосування вимог нової редакції МСФЗ 9
<i>за депозитами</i>	0	0	
<i>за дебіторською заборгованістю (позики)</i>	0	0	
<i>за дебіторською заборгованістю з нарах.доходів</i>	0	0	
<i>за іншою дебіторською заборгованістю</i>	0	0	
<i>за борговими цінними паперами</i>			
(іі) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами):	0	0	Застосув
<i>за депозитами</i>	0	0	ання вимог нової
<i>за дебіторською заборгованістю</i>	331	331	редакції МСФЗ 9

(трансформовані у дебіторську заборгованість грошові кошти у АТ «МЕГАБАНК», що ліквідується) за дебіторською заборгованістю з нарах.доходів	0	0	
за іншою дебіторською заборгованістю	0	0	
за борговими цінними паперами	0	0	
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	0	0	
Разом:	331	331	

7. До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику відноситься:

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

Рух по резерву під очікувані кредитні збитки

Зміст	тис.грн.	
	2023	2022
РОКЗ на початок року:	311	-
Дохід від відновлення вартості фінансових активів	-	-
Витрати на формування резерву під очікувані збитки за дебіторською заборгованістю	-	331
Разом обороти по РОКЗ:	-	331
РОКЗ на кінець року:	331	331

Інформація щодо розміру очікуваних кредитних збитків

тис.грн.

8. До заходів з мінімізації впливу ринкового ризику відноситься:

- диверсифікацію портфелю фінансових інструментів, чутливих до зміни відсоткових ставок, за видами цінних паперів, строками погашення, емітентами, галузями;
- хеджування активів, чутливих до зміни відсоткових ставок.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2023 тис. грн	31 грудня 2022 тис. грн
Грошові кошти на рахунках у банках	879	558
Векселі	-	-
Всього	879	558
Частка в активах фонду, %	10,95	7,43

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок використовувалася історична 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%.

Обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок становить $\pm 9,53$ процента річних (у попередньому році $\pm 7,4$ процента річних). Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на вартість чистих активів Товариства.

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

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Потенційний вплив на чисті активи інвестиційного фонду в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2023 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		+9,53%	-9,53%
Грошові кошти на рахунках у банках	879	84	-84
Векселі			
Разом	879	84	-84
На 31.12.20202 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		+7,4%	-7,4 %
Грошові кошти на рахунках у банках	558	41	-41
Векселі	-	-	-
Разом	558	41	-41

2. До заходів з мінімізації впливу ризику ліквідності відноситься:

- збалансованість активів установи за строками реалізації з її зобов'язаннями за строками погашення;
- утримання певного обсягу активів установи в ліквідній формі;
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності установи;
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків

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

(тис. грн.)

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість		240	290	1285	1818		3633
Грошові кошти на рахунках у банках	879	-	-	-	-	-	879
Всього активи	879	240	290	1285	1818	-	4512
Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість	6	293	40	-	149	-	488
Всього зобов'язання	6	293	40	0	149	-	488

GAP	873	-53	250	1285	1669	-	4024
------------	------------	------------	------------	-------------	-------------	----------	-------------

(тис. грн.)

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	83		3500	113	-	3696
Грошові кошти на рахунках в банках	558	-	-	-	-	-	558
Всього активи	558	83		3500	113	-	4254
Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість	-	12	234		149	-	395
Всього зобов'язання	-	12	234	0	149	-	395
GAP	558	71	-234	3500	-36	-	3859

11. Розкриття іншої інформації

Судові позови

Проти Компанії в звітному періоді не було подано судових позовів. Керівництво вважає, що не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

Внутрішній аудит

ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створено: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль). Служба внутрішнього аудиту (контролю) Компанії представлена окремою посадовою особою, що проводить внутрішній аудит (контроль) Компанії, підпорядковується та звітує Загальним зборам акціонерів Компанії. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Компанії.

ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» розроблено та впроваджено в дію Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке затверджене Протоколом Наглядової ради ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» №12/12-2022 від 12.12.2022 р., Положення про організацію системи управління ризиками, затверджене Рішенням Наглядової ради ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» (Протокол №1/16 від 11.01.2016р.)

До обов'язків внутрішнього аудитора належить оцінка та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства, надання вищому органу управління та керівництву необхідної підтримки (сприяння), незалежних і об'єктивних рекомендацій, консультацій та висновків, спрямованих на удосконалювання діяльності Компанії.

Вплив пандемії, викликаной коронавірусом (COVID-19) на діяльність Фонду та воєнного стану

На всій території України з 1 липня 2023 року скасований карантин, який був встановлений з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19.

Станом на 31.12.2023 року Указом Президента України від 06.11.2023 р. №734/2023 дію воєнного стану подовжено на 90 діб, до 14 лютого 2024 року.

12. Події після Балансу

Фінансова звітність складена станом на 31.12.2023 року та затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Рішенням акціонера ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» 23 лютого 2023 року.

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після дати підписання звітності. Не було виявлено інші події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2023 року, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Події, які відбулися після звітної дати, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія	Наявність
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Компанії 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
Надзвичайно великі зміни після звітного періоду в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Компанії	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
Оголошення банкрутом дебітора Компанії, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні

Голова Правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»  Вовк Є.О.

Головний бухгалтер ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»  Кочетова Т.Р.

Прошнуровано, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою
55 (п'ятьдесят п'ять) аркушів

Ключовий партнер з аудиту



Платонова І.В.