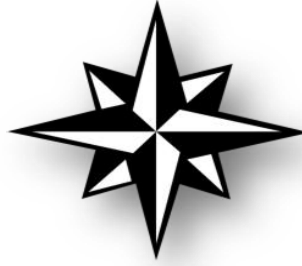


ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»

Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно- Слобідська, 10, к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditolesya@gmail.com



AUDITING COMPANY
«OLESYA» LTD

Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10,
app. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ»
станом на 31 грудня 2023 року**

Керівництву
ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ»

Національній Комісії з цінних паперів та
фондового ринку

I. Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ» (скорочено ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ»), Ідентифікаційний код 36350837, місцезнаходження : 01032, м.Київ, вул.Саксаганського, буд.119., (далі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Концептуальною основою складання річної фінансової звітності є міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ» на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.09.99 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Діяльність Товариства протягом 2023 року здійснювалась в агресивному операційному середовищі, обумовленому негативною ситуацією в Україні. З 24 лютого 2022 року по даний час на території України тривають військові дії через повномасштабне військове вторгнення росії.

Продовження бойових дій спричинило низку негативних явищ в Україні: значне скорочення виробництва, руйнування логістики, критичної інфраструктури, внаслідок

чого різко посилюється ризик дефіциту енергетичних ресурсів, зростання виробничих витрат, а також зниження доходів населення та скорочення банківського кредитування, що призвело до значного зменшення сукупного попиту.

Незважаючи на негативні фактори, у 2023 році економіка повернулася до зростання. Економіка відновлювалася впродовж усього минулого року завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. Міжнародна допомога залишається основним джерелом припливу капіталу в країну.

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів протягом 2023 року, в умовах продовження повномасштабної війни росії проти України, залишалася стабільною за більшістю основних показників. Значна частина інвестиційних компаній та фондів зберегла конкурентність на ринку капіталів, забезпечила збереження та примноження коштів інвесторів, рівень доходності перевищив рівень інфляції.

Рівень доходності ІСІ досягнуто, зокрема, за рахунок широкого використання таких фінансових інструментів, як ОВДП України. Цьому сприяли, зокрема, відносно привабливі ставки за ними. Дохідність гривневих інструментів була вищою за поточну та очікувану інфляцію. У результаті, вкладення від ІСІ у гривневі строкові депозити та облігації державних позик надалі зростали. Щодо інших видів інвестування в Україні, ситуація залишається невизначеною та ризиковою, що негативно впливає на розвиток ІСІ та доходи КУА.

Проаналізувавши вплив військового стану на галузь діяльності Товариства, на бізнес-середовище в регіоні, здійснивши оцінку резервів скорочення витрат в разі значної втрати доходів, ми прийшли до висновку, що сукупний вплив цих факторів призвів до збільшення ризиків щодо збереження вартості активів Товариства, отримання збитків від фінансових активів, які можуть бути суттєвими та впливатимуть на фінансовий стан Товариства в найближчому майбутньому.

Враховуючи ці ризики, вищий управлінський персонал Товариства готовий до дій у відповідь на ризики та вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності без будь-яких застережень щодо ризиків продовження діяльності на безперервній основі в найближчі 12 місяців.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності» (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Оцінка суттєвої невизначеності, що стосується безперервності діяльності

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з повномасштабним військовим вторгненням Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в

умовах складної політичної ситуації, звуження умов для діяльності інститутів спільного інвестування, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі (відповідно до МСА 570 (переглянутого), а яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів.

Фінансова звітність Товариства, яка перевірена аудитором, відображає поточну оцінку управлінським персоналом умов здійснення її подальшої діяльності, операцій, фінансового стану і перспективу розвитку бізнесу у майбутньому і не включає жодних коригувань та застережень, пов'язаних з такою невизначеністю.

Оскільки на дату надання висновку період дії форс-мажорних обставин не відомий, їх вплив на бізнес в Україні наразі неможливо оцінити, - майбутні умови можуть відрізнитись від цієї оцінки.

Керівництво Товариства надало запевнення щодо намірів продовження діяльності на безперервній основі в найближчі 12 місяців. Проаналізувавши вплив військового стану на галузь діяльності, на бізнес середовище в регіоні, на вартість та збереження активів, оцінку резервів скорочення витрат в разі значної втрати доходів, - ми прийшли до висновку про доцільність використання управлінським персоналом припущення про спроможність Товариства здійснювати діяльність на безперервній основі.

Ключові питання аудиту

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

Серед ключових питань аудиту ми визначили питання щодо доречності використання принципу безперервності в умовах воєнного часу, та здійснення облікової оцінки справедливої вартості інвестиційної нерухомості (земельної ділянки).

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається ключовим.

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час

оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- Ми обговорити з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- Ми обговорити плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- Ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;

- Ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

На даний час Товариство оцінює подальші моделі управління інвестиційним активом (земельною ділянкою) як продаж, або передача в оренду. На кінець 2023 року здійснена переоцінка вартості інвестиційної нерухомості до ринкової ціни на підставі звіту незалежного оцінювача. Що є приведенням ціни активу до справедливої вартості.

Можливий вплив на фінансову звітність викривлень внаслідок помилкових оцінок активів, якщо такі є, на думку аудитора може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї. При висловленні нашої думки, ми не включали жодних коригувань та застережень, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування нами буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з річної інформації яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР від 02.10.2012 № 1343 із змінами).

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо у висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність

щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в окремому розділі нашого звіту аудитора.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Даний розділ підготовлено на виконання 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, затверджених рішенням НКЦПФР від 22 липня 2021 року № 555, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за № 1176/36798 (далі - Вимоги до інформації).

Вступний параграф

1. Повне найменування учасника ринків капіталу : ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевих бенефіціарних власників (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390

На нашу думку, Товариство в повному обсязі розкрило інформацію про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на дату аудиту.

3. Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;

Товариство станом на 31.12.2023 року не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

Станом на 31.12.2023 року материнські/дочірні компанії у Товариства відсутні.

5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників

Пруденційні нормативи для компаній з управління активами інституційних інвесторів встановлено Положенням, прийнятим за Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р.

Показники Товариства по пруденційних нормативах на 31.12.2023 р. становили:

| Показник | Розрахункове значення на 31.12.2023 | Нормативне значення | Висновок щодо дотримання вимог |
|---|-------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| Показник розміру власних коштів, тис.грн. | 4 949,0 | $\geq 3\,500,0$ тис. грн. | Вимоги дотримано |
| Норматив достатності власних коштів, коефіцієнт | 7,32 | $\geq 1,0$ | Вимоги дотримано |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику | 67,1 | $\geq 1,0$ | Вимоги дотримано |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | 0,97 | $\geq 0,5$ | Вимоги дотримано |

Вимоги до пруденційних нормативів Товариством дотримані.

6. Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства на звітну дату

Станом на 31.12.2023 р. Товариство здійснює управління активами наступних корпоративних інвестиційних фондів:

| Найменування КІФ | Код ЄДРПОУ | Код ЄДРІСІ | Інформація про місцезнаходження |
|--------------------------------|------------|------------|--|
| АТ "ЗНВКІФ"ФОРУМ-КАПІТАЛ" | 40736412 | 13300430 | 01103, м.Київ, бульвар Миколи Міхновського, буд. 14-16 |
| АТ "ЗНВКІФ "ФІНАНСОВИЙ РЕЗЕРВ" | 41217056 | 13300498 | 01011, м. Київ, вул. Панаса Мирного, буд. 16/13 |
| АТ "ЗНВКІФ "АКВІТАС" | 41940266 | 13300615 | 03150, м. Київ, вул. Лабораторна, буд. 33/37 |
| АТ "ЗНВКІФ "ТАМЕГА-КАПІТАЛ" | 42484347 | 13300668 | 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд. 131 |
| АТ "ЗНВКІФ "МАРВЕН ІНВЕСТ" | 42959152 | 13300728 | 01011, м. Київ, Узвіз Печерський, буд. 19 |
| АТ "ОРОТАВА" | 43152183 | 13300777 | 01135, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 16 |
| АТ "ЗНВКІФ "ВЕЛАР ІНВЕСТ" | 43342243 | 13300807 | 01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, буд. 20Б |
| АТ "ЗНВКІФ "МАРОНІК" | 43290887 | 13300798 | 01004, м. Київ, вул. |

| | | | |
|-----------------------------|----------|----------|---|
| ІНВЕСТ" | | | Басейна, буд. 5Б |
| АТ "ЗНВКІФ "ЛАРАМ СІСТЕМ" | 43635708 | 13300915 | 01011, м. Київ, вул. Панаса Мирного, буд. 11 |
| АТ "ЗНВКІФ "ДЖІПМОРГАН" | 43605626 | 13300905 | 04050, м. Київ, вул. Січових Стрільців, буд. 6 |
| АТ "ЗНВКІФ "ЮКОН КАПІТАЛ" | 43767993 | 13300997 | 01014, м. Київ, вул. Бастіонна, буд. 15 |
| АТ "ФЛОРІДА" | 43813358 | 13300998 | 03127, м. Київ, пр. Голосіївський, буд. 89, корпус А, прим. 157 |
| АТ "ЗНВКІФ "КОНТРАСТІНВЕСТ" | 44233306 | 13301191 | 03057, м. Київ, Шевченківський р-н., вул. О. Довженка, буд. 18 |
| АТ "ФОРТУНА" | 44520947 | 13301426 | 01135, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 16 |
| АТ "ГОЛДМЕН" | 42081312 | 13300627 | 01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 6/11, кім. 307 |
| АТ "ЗНВКІФ "РУБІКОН" | 43818974 | 13301024 | 01033, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 29, оф. 604 |
| АТ "МОРЕЙН" | 43931871 | 13301152 | 04071, м. Київ, вул. Ярославська, буд. 39Г |

7. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України;

Станом на 31.12.2023 р. розмір Статутного капіталу Товариства складає 7 500 000,00 грн.

Загальна величина власного капіталу за даними фінансової звітності на кінець 2023 року складає 7 929 тис.грн.

Розмір статутного та власного капіталу Товариства відповідає вимогам , встановленим Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затвердженими Рішенням НКЦПФР № 92 від 03.02.2022.

8. Відповідності розміру резервного фонду та щорічних відрахувань до нього установчим документам;

Відповідно до п.7.9. Статуту Товариства, ним створюється резервний фонд в розмірі 25% статутного капіталу шляхом нарахування щорічних внесків в сумі не менше 5% від чистого прибутку . За даними фінансової звітності Товариства відрахування до

резервного капіталу у 2023 році складають 24,0 тис.грн. Станом на 31.12.2023 р. резервний капітал Товариством створено в сумі 24,0 тис.грн.

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

Інформацію про пов'язаних осіб ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ» розкрито в п.7.4 Приміток до фінансової звітності: надано перелік пов'язаних осіб Товариства та розкриті операції з ними. Перевірені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності документи не містять ознак існування інших відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі наданого розкриття.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «ОЛЕСЯ»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com/>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиті:

Костюк Алла Вікторівна – Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 101617.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту фінансової звітності

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 28 від 11.01.2024 р.;

Дата початку проведення аудиту: 25.01.2024 р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 26.02.2024 р.

Ключовий партнер з аудиту
ТОВ АФ «Олеся», аудитор



А.В.Костюк

Дата складання аудиторського висновку
26.02.2024 р.

м. Київ.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ 2024 | 01 | 01

Територія **Шевченківський район міста Києва** за КАТОГТГ 1 UA80000000001078669

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ 240

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД 66.30

Середня кількість працівників ² 5

Адреса, телефон **вулиця Саксаганського, буд. 119, Шевченківський р-н, м. Київ, 01032** 0443840512

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 1 | 1 |
| первісна вартість | 1001 | 3 | 3 |
| накопичена амортизація | 1002 | 2 | 2 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 35 | 34 |
| первісна вартість | 1011 | 166 | 191 |
| знос | 1012 | 131 | 157 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 6 498 | 4 279 |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | 6 498 | 4 279 |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 6 534 | 4 314 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | - | - |
| виробничі запаси | 1101 | - | - |
| незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| готова продукція | 1103 | - | - |
| товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестраховування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 429 | 477 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 79 | 42 |
| з бюджетом | 1135 | 7 | 8 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | - | - |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | 2 834 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 970 | 463 |
| готівка | 1166 | - | - |
| рахунки в банках | 1167 | 970 | 463 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|--------------|--------------|
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 1 485 | 3 824 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 8 019 | 8 138 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 10 000 | 7 500 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| емісійний дохід | 1411 | - | - |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | 24 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (2 551) | 405 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 7 449 | 7 929 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 234 | 17 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 158 | 106 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 158 | 106 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 178 | 86 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | - | - |
| Усього за розділом III | 1695 | 570 | 209 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 8 019 | 8 138 |

Керівник

Чуб Дмитро Васильович

Головний бухгалтер

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНІ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2024 | 01 | 01 |
| 36350837 | | |

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 5 747 | 4 593 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| <i>премії підписані, валова сума</i> | 2011 | - | - |
| <i>премії, передані у перестраховання</i> | 2012 | - | - |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | 2013 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (-) | (-) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 5 747 | 4 593 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | 2111 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 557 | 95 |
| у тому числі: | 2121 | - | - |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2122 | - | - |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (4 584) | (2 703) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (2 299) | (1 113) |
| у тому числі: | 2181 | 2 219 | 716 |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | 872 |
| збиток | 2195 | (579) | (-) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | 2 100 | - |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i> | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (935) | (-) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |

| | | | |
|---|------|-------|-------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 586 | 872 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (106) | (158) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 480 | 714 |
| 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 | 480 | 714 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | - | - |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 909 | 747 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 200 | 151 |
| Амортизація | 2515 | 26 | 339 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 3 449 | 1 466 |
| Разом | 2550 | 4 584 | 2 703 |

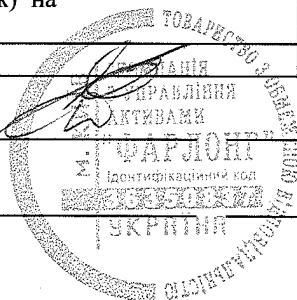
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Чуб Дмитро Васильович

Головний бухгалтер



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"**

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2024 | 01 | 01 |
| 36350837 | | |

(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 6 049 | 4 466 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | - |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | - |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | - | - |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | 1 180 | 851 |
| Інші надходження | 3095 | 227 | 96 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (3 591) | (1 627) |
| Праці | 3105 | (744) | (546) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (200) | (150) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (342) | (467) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (158) | (202) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (184) | (265) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | (-) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (1 180) | (295) |
| Інші витрачання | 3190 | (237) | (69) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 1 162 | 2 259 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 950 | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|---------------|---------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (2 619) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (-) | (-) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -1 669 | - |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (1 964) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (-) | (-) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3390 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | - | -1 964 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -507 | 295 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 970 | 675 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 463 | 970 |

Керівник

Чуб Дмитро Васильович

Головний бухгалтер

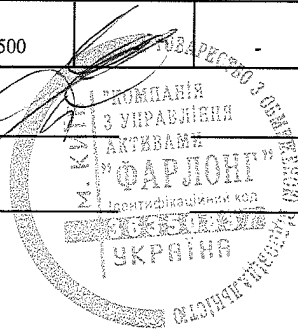


| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|---------|---|---|----|-------|---|---|-------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | (2 500) | - | - | - | 2 500 | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | (2 500) | - | - | 24 | 2 956 | - | - | 480 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 7 500 | - | - | 24 | 405 | - | - | 7 929 |

Керівник

Чуб Дмитро Васильович

Головний бухгалтер



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|--------|---|---|---|---------|---|---|-------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | (86) | - | - | (86) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 10 000 | - | - | - | (2 551) | - | - | 7 449 |

Керівник

Чуб Дмитро Васильович

Головний бухгалтер



Примітки
до річної фінансової звітності за 2023 рік
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"ФАРЛОНГ"

ЗМІСТ

| | |
|---|----|
| 1. Загальна інформація про ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ" | 4 |
| 1.1. Інформація про компанію з управління активами..... | 4 |
| 1.2. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності. | 6 |
| 1.3. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування. | 6 |
| 1.4. Твердження щодо безперервності в умовах війни (опис операційного середовища)..... | 8 |
| 2. Загальна основа формування фінансової звітності..... | 9 |
| 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ..... | 9 |
| 2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення..... | 10 |
| 2.3. Звітний період фінансової звітності..... | 10 |
| 2.4. Форма та назви фінансових звітів | 10 |
| 2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах | 10 |
| 2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності | 10 |
| 2.7. Припущення про безперервність діяльності | 10 |
| 3. Суттєві положення облікової політики..... | 16 |
| 3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності | 16 |
| 3.2. Загальні положення щодо облікових політик | 16 |
| 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів..... | 17 |
| 3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів | 23 |
| 3.5. Інвестиційна нерухомість | 24 |
| 3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток..... | 25 |
| 3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань..... | 25 |
| 3.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності..... | 26 |
| 4. Основні припущення, оцінки та судження | 27 |
| 4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ | 28 |
| 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства..... | 28 |
| 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів | 28 |
| 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів | 29 |
| 4.5. Використання ставок дисконтування | 29 |
| 4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів..... | 29 |
| 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості | 30 |
| 5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю | 30 |
| 5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості | 30 |
| 5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості..... | 31 |
| 5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» | 31 |
| 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах | 31 |
| 6.1. Звіт про фінансовий стан | 31 |
| 6.2. Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід | 35 |
| 6.3. Звіт про рух грошових коштів | 37 |
| 6.4. Звіт про власний капітал | 38 |
| 7. Розкриття іншої інформації..... | 39 |
| 7.1. Умовні зобов'язання | 39 |
| 7.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками | 40 |
| 7.3. Схильність Товариства до ризиків на кінець звітного періоду та інформація про концентрацію ризиків | 41 |
| 7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони..... | 46 |
| 7.5. Події після Балансу..... | 47 |
| 7.6. Затвердження фінансових звітів..... | 47 |

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року;
- Звіт про прибутки та збитки й інший сукупний дохід за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік;
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2023 рік.

**Звіт про фінансовий стан ТОВ "КУА «ФАРЛОНГ»
станом на 31 грудня 2023 року**

| в тис. грн. | Примітки | На 31 грудня 2022р. | На 31 грудня 2023р. |
|---|----------|------------------------|------------------------|
| АКТИВИ | | | |
| Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 6.1.1. | 1 | 1 |
| Основні засоби | 6.1.1. | 35 | 34 |
| Права оренди | | | |
| Інвестиційна нерухомість | 6.1.2. | 6 498 | 4 279 |
| Інші необоротні активи | | | |
| Оборотні активи: | | | |
| Запаси | | | |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами та з бюджетом | 6.1.5. | 86 | 50 |
| Товарна (надані послуги) дебіторська заборгованість | 6.1.5. | 429 | 477 |
| Поточні фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю | 6.1.5. | - | 2 834 |
| Поточні фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю | 6.1.5. | - | - |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 6.1.4. | 970 | 463 |
| Інші оборотні активи | - | - | - |
| Всього активи | | 8 019 | 8 138 |
| Капітал та зобов'язання | | | |
| Статутний капітал | 6.1.6. | 10 000 | 7 500 |
| Резервний капітал | 6.1.6. | - | 24 |
| Нерозподілений прибуток (збиток) | 6.1.6. | - 2 551 | 405 |
| Неоплачений капітал | | - | - |
| Всього капітал | 6.1.6. | 7 449 | 7 929 |
| Довгострокові зобов'язання | - | - | - |
| Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | - | - | - |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 6.1.7. | 234 | 17 |
| Кредиторська заборгованість з податків | 6.1.7. | 158 | 106 |
| Поточна заборгованість з оплати праці | 6.1.7. | - | - |
| Поточні забезпечення | 6.1.8. | 178 | 86 |
| Поточна заборгованість перед учасниками | 6.1.7. | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 6.1.7. | - | - |
| Всього зобов'язань | | 569 | 209 |
| Разом капітал та зобов'язання | | 8 019 | 8 138 |

**Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"
за 2023 рік**

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

| в тис. грн. | Примітки | На 31 грудня 2023 року | За аналогічний період попереднього року |
|---|----------|------------------------|---|
| Триваюча діяльність | | | |
| Дохід від реалізації послуг (основного виду діяльності) | 6.2.1. | 5 747 | 4 593 |
| Інші операційні доходи | 6.2.1. | 557 | 95 |
| Інші операційні витрати | 6.2.1. | (2 299) | (1 113) |
| Адміністративні витрати | 6.2.1. | (4 584) | (2 703) |
| Результат фінансової діяльності | | | - |
| Результат інвестиційної діяльності | | | - |
| Інші доходи | 6.2.1. | 2 100 | - |
| Інші витрати | 6.2.1. | (935) | - |
| Прибуток до оподаткування від триваючої діяльності | 6.2.6. | 586 | 872 |
| Витрати з податку на прибуток | | (106) | (158) |
| Чистий Прибуток / Збиток за рік | 6.2.1. | 480 | 714 |

**Звіт про рух грошових коштів ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"
за 2023 рік**

| в тис. грн. | Примітки | На 31 грудня 2023 року | За аналогічний період попереднього року |
|--|----------|------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Рух коштів від операційної діяльності | | | |
| Надходження від надання послуг | 6.3. | 6 049 | 4 466 |
| Інші надходження і виплати за операційною діяльністю | 6.3. | 1 407 | 947 |
| Витрачання на оплату за товари, роботи, послуги | 6.3. | (3 591) | (1 627) |
| Праці | 6.3. | (744) | (546) |
| Податки та збори, соціальні заходи | 6.3. | (200) | (617) |
| Витрати на надання позик | 6.3. | (342) | (295) |
| Інші витрачання | 6.3. | (1 417) | (69) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 6.3. | 1 162 | 2 259 |
| 2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від продажу фінансових інвестицій | 6.3. | 950 | - |
| Інші надходження | | | - |
| Витрачання на придбання інвестиційної нерухомості | 6.3. | (2 619) | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 6.3. | (1 669) | - |
| 3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Витрати на сплату дивідендів | 6.3. | | (1 964) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 6.3. | | (1 964) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 6.3. | (507) | 295 |
| Залишок грошових коштів на початок | | 970 | 675 |

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

| | | | |
|---|--------------|-----|-----|
| періоду | | | |
| Залишок грошових коштів на кінець періоду | 6.1. та 6.3. | 463 | 970 |

**Звіт про зміни у власному капіталі ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"
за 2023 рік**

| в тис. грн. | Статутний капітал | Додатковий капітал (Емісійний дохід) | Нерозподілений прибуток/збиток | Неоплачений капітал | Усього власний капітал |
|---|-------------------|--------------------------------------|--------------------------------|---------------------|------------------------|
| Примітка | 6.4. | | 6.4. | 6.4. | 6.4. |
| Залишок на 31 грудня 2022 року | 10 000 | - | (2 551) | - | 7 449 |
| Коригування у зв'язку із змінами облікової політики | - | - | - | - | - |
| Коригування у зв'язку із виправленнями суттєвих помилок | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок | 10 000 | - | (2 551) | - | 7 449 |
| Усього чистий / збиток прибуток за звітний період | - | - | 480 | - | 480 |
| Внески до статутного капіталу за звітний період | - | - | - | - | - |
| Дивіденди | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | (2 500) | 24 | 2476 | - | - |
| Всього зміни у капіталі за звітний період | (2 500) | 24 | 2 956 | - | 480 |
| Залишок на 31 грудня 2023 року | 7 500 | 24 | 405 | - | 7 929 |

1. Загальна інформація про ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

1.1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ" (надалі - «Товариство») здійснює діяльність на ринку цінних паперів.

Товариство зареєстроване в Україні 22 січня 2009 року відповідно до чинного законодавства України відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Шевченківського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи 1 074 102 0000 032571.

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"

Скорочена назва: ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

Код за ЄДРПОУ- 36350837

Місцезнаходження Товариства: 01032, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 119.

Товариство має ліцензію серія АЕ №286836, видана НКЦПФР – 01.04.2014 року, строк дії ліцензії строк дії з 01.04.2014 до необмежених, на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів. Метою діяльності Товариства є: отримання прибутку шляхом надання фінансових послуг, визначених чинним законодавством України. Товариство є небанківською фінансовою установою.

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.30 Управління фондами
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Станом на 31.12.2023, Товариство здійснює управління активами наступних корпоративних інвестиційних фондів:

| Найменування КІФ | Код ЄДРПОУ | Інформація про місцезнаходження |
|--------------------------------|------------|---|
| АТ "ЗНВКІФ"ФОРУМ-КАПІТАЛ" | 40736412 | 01103, м.Київ, бульвар Миколи Міхновського, буд. 14-16 |
| АТ "ЗНВКІФ "ФІНАНСОВИЙ РЕЗЕРВ" | 41217056 | 01011, м. Київ, вул. Панаса Мирного, буд. 16/13 |
| АТ "ЗНВКІФ "АКВІТАС" | 41940266 | 03150, м. Київ, вул. Лабораторна, буд. 33/37 |
| АТ "ЗНВКІФ "ТАМЕГА-КАПІТАЛ" | 42484347 | 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд. 131 |
| АТ "ЗНВКІФ "МАРВЕН ІНВЕСТ" | 42959152 | 01011, м. Київ, Узвіз Печерський, буд. 19 |
| АТ "ОРОТАВА" | 43152183 | 01135, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 16 |
| АТ "ЗНВКІФ "ВЕЛАР ІНВЕСТ" | 43342243 | 01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, буд. 20Б |
| АТ "ЗНВКІФ "МАРОНІК ІНВЕСТ" | 43290887 | 01004, м. Київ, вул. Басейна, буд. 5Б |
| АТ "ЗНВКІФ "ЛАРАМ СІСТЕМ" | 43635708 | 01011, м. Київ, вул. Панаса Мирного, буд. 11 |
| АТ "ЗНВКІФ "ДЖІПІМОРГАН" | 43605626 | 04050, м. Київ, вул. Січових Стрільців, буд. 6 |
| АТ "ЗНВКІФ "ЮКОН КАПІТАЛ" | 43767993 | 01014, м. Київ, вул. Бастіонна, буд. 15 |
| АТ "ФЛОРІДА" | 43813358 | 03127, м. Київ, пр. Голосіївський, буд. 89, корпус А, прим. 157 |
| АТ "ЗНВКІФ "КОНТРАСТІНВЕСТ" | 44233306 | 03057, м. Київ, Шевченківський р-н., вул. О. Довженка, буд. 18 |
| АТ "ФОРТУНА" | 44520947 | 01135, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 16 |
| АТ "ГОЛДМЕН" | 42081312 | 01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 6/11, кім. 307 |
| АТ "ЗНВКІФ "РУБІКОН" | 43818974 | 01033, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 29, оф. 604 |
| АТ "МОРЕЙН" | 43931871 | 04071, м. Київ, вул. Ярославська, буд. 39Г |

Товариство здійснює діяльність, що передбачена статутом та ліцензією виданою НКЦПФР.

Відокремлених підрозділів (філії та представництва) у Товариства немає. У Товариство немає дочірніх та асоційованих товариств. Товариство не має материнського підприємства.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом, організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <http://furlong-am.ua/fin.net/>

Адреса електронної пошти: kua.furlong@gmail.com

Органами управління Товариства є:

- Загальні збори Учасників – вищий орган Товариства, що здійснює управління діяльністю в цілому, визначає цілі та основні напрямки діяльності;

- Директор – виконавчий орган Товариства.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 року складала 5 осіб.

Протягом 2023 року директором Товариства був Чуб Дмитро Васильович.

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі товариства відсутня.

Станом на 31.12.2022, перелік учасників Товариства та розмір їх часток у статутному капіталі Товариства наведений в таблиці:

| Прізвище, ім'я, по батькові або повне найменування Учасника | Розмір внеску, грн. | % у Статутному капіталі |
|---|----------------------|-------------------------|
| Сльчик О.М. | 4 750 000,00 | 47,5 |
| Чуб Д.В. | 2 400 000,00 | 24 |
| Головащенко Ю.О. | 950 000,00 | 9,5 |
| Кальченко Р.В. | 950 000,00 | 9,5 |
| Каландирець В.Л. | 950 000,00 | 9,5 |
| РАЗОМ: | 10 000 000,00 | 100 |

У 2023 році відбулися зміни у складі учасників та розміну статутного капіталу Товариства. Станом на 31.12.2023, перелік учасників Товариства та розмір їх часток у статутному капіталі Товариства наведений в таблиці:

| Прізвище, ім'я, по батькові або повне найменування Учасника | Розмір внеску, грн. | % у Статутному капіталі |
|---|---------------------|-------------------------|
| Сльчик О.М. | 3 562 500,00 | 47,5 |
| Чуб Д.В. | 2 512 500,00 | 33,5 |
| Кальченко Р.В. | 712 500,00 | 9,5 |
| Каландирець В.Л. | 712 500,00 | 9,5 |
| РАЗОМ: | 7 500 000,00 | 100 |

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2023 відповідає вимогам чинного законодавства щодо підтримання розміру статутного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 000,00грн.

1.2. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень, проводить первинний фінансовий моніторинг.

1.3. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

Діяльність протягом 2023 року здійснювалась в агресивному операційному середовищі, обумовленому негативною ситуацією в Україні. З 24 лютого 2022 року по теперішній час на території України тривають військові дії через напад росії. Війна несе величезні втрати для нашої держави. Україна завдяки величезним зусиллям Збройних сил України протидіє величезній силі військово вторгнення та героїчними зусиллями продовжує захищати Україну.

Війна руйнує не лише об'єкти військового призначення, а й економічного та соціального призначення.

Попри продовження російської агресії, минулого року інфляційний тиск суттєво знизився. У листопаді 2023 року інфляція сповільнилася до 5,1% у річному вимірі та залишалася на цьому рівні в грудні. Послабленню цінового тиску значною мірою сприяли високі врожаї та зниження світових цін на енергоносії. Важливу роль відігравав мораторій на підвищення тарифів на окремі житлово-комунальні послуги.

Попри очікуване пришвидшення інфляції у 2024 році, вона залишатиметься помірною та повернеться до цільового діапазону в 2025 році. Із середини року вона дещо пришвидшиться через вичерпання ефектів високих минулорічних врожаїв. Додатково на ціни тиснутиме подальше

відновлення споживчого попиту, а також перенесення витрат бізнесу на споживчі ціни, зокрема через усе ще високі безпекові ризики та підвищення зарплат. Однак інфляція залишатиметься помірною, зокрема завдяки заходам НБУ із забезпечення курсової стійкості та привабливості гривневих активів. Очікується, що вона становитиме 8,6% наприкінці року. У 2023 році Правління Національного банку ухвалило рішення про зменшення облікової ставки з 25% на початку 2023 року до 15% в кінці. Це рішення узгоджується з необхідністю подальшого підтримання курсової стійкості, збереження помірної інфляції у 2024 році.

Ключовим ризиком для інфляційної динаміки та економічного розвитку залишається перебіг повномасштабної війни. Війна триває. Основним припущенням прогнозу НБУ, як і раніше, є відчутне зниження високих безпекових ризиків із 2025 року. Однак ризики триваліших масштабних бойових дій посилюються порівняно з попереднім прогнозом. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на інвестиційному ринку. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск - вищим, ніж очікується зараз.

У 2023 році економіка повернулася до зростання, відновлення триватиме й у наступні роки. Економіка відновлювалася впродовж усього минулого року завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. У IV кварталі 2023 зростання реального ВВП перевищило очікування передусім за рахунок вищих врожаїв пізніх культур і розбудови альтернативних експортних шляхів. Це стало підставою і для поліпшення оцінки зростання реального ВВП загалом за 2023 рік – до 5,7%. Попри війну, економічне зростання триватиме й надалі. У 2024 році реальний ВВП зросте на 3,6% передусім завдяки збереженню високих бюджетних витрат на тлі очікуваних обсягів міжнародної допомоги на достатньому рівні. Проте темпи економічного зростання будуть нижчими, ніж минулого року, у зв'язку з очікуваним зменшенням врожаїв та посиленням диспропорцій на ринку праці в умовах війни.

Завдяки зовнішній підтримці та послідовній політиці НБУ міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42% та сягнули 40,5 млрд дол. США. Міжнародна допомога залишатиметься основним джерелом припливу капіталу в країну й надалі. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці. За базовим сценарієм прогнозу НБУ, Україна у 2024 році отримає близько 37 млрд дол. США у вигляді зовнішніх кредитів і грантів. Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів порівняно з базовим сценарієм.

Збереження позитивних тенденцій забезпечить більші обсяги експорту, а подальше підвищення ефективності заходів валютного нагляду - своєчасне надходження валютної виручки. Зі свого боку, це сприятиме швидшому економічному відновленню, посилюватиме спроможність підтримувати курсову стійкість та дасть змогу пришвидшити процес пом'якшення валютних обмежень.

Протягом 2023 року, в умовах продовження повномасштабної війни росії проти України, вітчизняна галузь управління активами інституційних інвесторів залишалася стійкою і навіть продемонструвала певне зростання за більшістю основних показників. Понад половина фондів забезпечила примноження коштів інвесторів, ще значна частка – доходність понад рівень інфляції та із конкурентними до інших напрямів інвестування показниками.

КУА та ІСІ збільшують обсяги вкладень у ОВДП України. Загалом протягом 2023 року ОВДП та державні облігації збільшилися в сукупній вартості та вазі у більшості секторів ІСІ (крім інтервальних). Цьому сприяли, зокрема, відносно привабливі ставки за ними, в умовах зниження інфляції. Сукупна вартість ОВДП в активах зросла більш ніж удвічі. При цьому ставки за гривневими інструментами впродовж липня – грудня помірно знижувалися у відповідь на пом'якшення процентної політики НБУ. Збереження стимулів для банків у вигляді тримісячних депозитних сертифікатів стримувало зниження ставок за гривневими строковими депозитами. Доходність гривневих інструментів була вищою за поточну та очікувану інфляцію. У результаті, вкладення від ІСІ у гривневі строкові депозити та ОВДП надалі зростали.

Проте залишається невизначено та ризиковою інвестиційна діяльність в Україні, що також негативно впливає на розвиток ІСІ та доходи КУА.

1.4. Твердження щодо безперервності в умовах війни (опис операційного середовища).

Діяльність Товариства здійснюється в ризикових умовах, проте керівництво та учасники Товариства не планували та не планують припинити діяльність.

Товариство не здійснювало та не здійснює господарську діяльність та не має активів в росії чи Республіці Білорусь. Дана ситуація значно підвищує можливість Товариства продовжувати свою діяльність та не потрапити під обмеження та санкції.

До основних активів Товариства відноситься інвестиційна нерухомість - земельна ділянка сільськогосподарського призначення, що розміщена на території Київської області (52,58% від загального розміру активів Товариства на звітну дату) та поточні фінансові інвестиції – ОЗДП України (34,82% від загального розміру активів Товариства на звітну дату). Наразі щодо земельної ділянки не має суттєвої інформації для знецінення даного активу.

Основу грошового забезпечення діяльності Товариства становлять оплати винагороди за управління активами фондів і наразі Товариство нараховує винагороду та своєчасно отримує оплату. Протягом 2023 року Товариством нараховано 5 747 тис.грн. доходу від управління активами фондів. За даний період фонди оплатили Товариству послуги у розмірі 6 049 тис.грн. По більшості фондам суттєво зменшився розмір нарахованої винагороди за управління активами. Розміри нарахованих послуг протягом 2023 року становить:

| № з/п | Назва період у 2023 році | Розмір винагороди Товариства, тис.грн. | Розмір коштів отриманих від фондів, тис.грн. |
|-------|--------------------------|--|--|
| 1. | Січень | 416 | 474 |
| 2. | Лютий | 537 | 621 |
| 3. | Березень | 416 | 563 |
| 4. | Квітень | 452 | 387 |
| 5. | Травень | 551 | 490 |
| 6. | Червень | 450 | 521 |
| 7. | Липень | 490 | 490 |
| 8. | Серпень | 611 | 611 |
| 9. | Вересень | 679 | 641 |
| 10. | Жовтень | 461 | 557 |
| 11. | Листопад | 425 | 471 |
| 12. | Грудень | 392 | 435 |

За даними керівництва Товариства розмір винагороди Товариства за управління активами фондів може стати меншим, що суттєво вплине на доходи Товариства у 2024 році. Керівництво Товариства постійно здійснює контроль за своєчасністю оплати від фондів та підтримує зв'язок із контрагентами.

Протягом 2023 року у Товариства відбулась зміна учасників, зменшення розміру статутного капіталу. Зміни керівництва та бенефіціарних власників Товариства не відбувалося та не планує змінюватися.

Товариство здійснює діяльність у м. Києві та створює умови для безпечної праці робітників, забезпечення їх технічними засобами для виконання обов'язків, своєчасно оплачувало заробітну плату. З метою забезпечення економічної стабільності було прийнято рішення, зокрема, про зменшення витрат, забезпечення працівників можливостями для віддаленої роботи. Працівники Товариства здійснюють свої функціональні обов'язки, зокрема, в умовах дистанційної роботи та у межах законодавства. Пошкодження чи втрата товарно-матеріальних запасів не відбувалося.

Товариство співпрацює з надійними банками та фінансовими установами, тому порушення роботи банківських систем та ринків капіталу не відбувалося. З метою забезпечення ліквідності активів Товариство придбало облігації держави тому у Товариства не було втрати контролю над активами. Фонди активами яких управляє Товариство своєчасно оплачують за надані послуги. Проте розмір винагороди зменшується через зменшення активної інвестиційної дохідності Фондів.

Ця річна фінансова звітність за 2023 рік відображає поточну оцінку Товариства щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від даної оцінки. Річна фінансова

звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу. Показники річної фінансової звітності за 2023 рік не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, хоча невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі існують. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Учасники Товариства розуміючи майбутні загрози війни для діяльності Товариства та ризики для активів Товариства планують здійснювати діяльність виходячи з припущення про безперервність. У разі суттєвого знецінення активів учасники Товариства приймуть рішення щодо залучення коштів (додатковий капітал) для покриття збитків або розвитку в нових інвестиційних проектах та отримання прибутків у майбутньому.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Дана річна фінансова звітність за 2023 рік була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31.12.2023, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України [https://mof.gov.ua/uk/translation of international financial reporting standards of 2023-718](https://mof.gov.ua/uk/translation%20of%20international%20financial%20reporting%20standards%20of%202023-718).

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

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

Річна фінансова звітність за 2023 рік розглядається в сукупності з річною фінансовою звітністю станом на 31 грудня 2022 року.

Підготовка річної фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнитися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

Основоположними допущеннями при підготовці фінансових звітів Товариства відповідно до МСБО 1 є принцип нарахування та безперервність діяльності.

Дана річна фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для її подання учасникам Товариства, Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, загального оприлюднення на офіційному веб-сайті Товариства.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою. Суми представлені в тисячах українських гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. Звітний період фінансової звітності

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

2.4. Форма та назви фінансових звітів

Звіти представлені по формі затвердженій національними П(с)БО у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та МСФЗ.

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ Звіту про сукупні доходи 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 Товариства.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Річна фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 24 січня 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Припущення про безперервність діяльності

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

Керівництво Товариства вважає, що існує суттєва невизначеність щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності. Товариству відомі фактори, які можуть свідчити про неможливість Товариства продовжувати свою діяльність у майбутньому. Проте, станом на дату звітності Товариство не має намірів припиняти чи суттєво згорнути свою діяльність.

У Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства чи банків для забезпечення нормальної діяльності. Фонди, активами яких управляє Товариство регулярно оплачували за послуги, проте розмір винагороди значно скоротився у порівнянні з попередніми роками.

Учасники Товариства розуміючи майбутні загрози діяльності та ризики для активів Товариства планують здійснювати діяльність виходячи з припущення про безперервність. У разі суттєвого знецінення активів учасники Товариства приймуть рішення про збільшення статутного капіталу Товариства з метою залучення коштів для покриття збитків або розвитку в нових інвестиційних проектах та отримання прибутків у майбутньому.

2.8. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій при підготовці фінансової звітності

З 1 січня 2023 року в складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, набирають чинності поправки до МСФЗ, а саме до:

- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»
- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»
- МСБО 12 «Податки на прибуток»
- МСФЗ 17 Страхові контракти

Поправки до 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;
- 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;
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Дата застосування – 01 січня 2023 року.

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.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

Дата застосування – 01 січня 2023 року.

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. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

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 обліковій 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 вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Дата застосування – 01 січня 2023 року.

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:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Дата застосування – 01 січня 2023 року.

МСФЗ 17 Страхові контракти

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:

- 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 аквізацийних грошових потоків
 - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки
 - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
 - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів
 - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
 - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
 - Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору
- Дата застосування – 01 січня 2023 року.

2.9. Нові МСФЗ, прийняті станом 31.12.2023, ефективна дата яких не настала *МСБО 1 «Подання фінансової звітності»*

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Товариство достроково правки не застосовує.

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства з початку обов'язкового застосування.

МСФЗ 16 «Оренда»

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки

зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Дата застосування – 01 січня 2024 року. Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання договорів. 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 договори, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Договори, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні договори), 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.

Дата застосування – 01 січня 2024 року. Товариство достроково правки не застосовує.

Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства з початку обов'язкового застосування.

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

Вищевикладений перелік нових МСФЗ, поправок до них та інтерпретації є не вичерпним, тому у цих примітках наводиться перелік, що найбільш актуальний для фінансової звітності Товариства.

Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди:

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця річна фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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 доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- превалювання сутності над формою;
- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

Межею суттєвості є для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;
- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;
- статей фінансової звітності – 500 грн.;

- вплив дисконтування у межах 5% нижче/вище ринкової ставки.

3.2.2. Методи подання інформації у фінансових звітах.

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань: є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно). Актив відображається в балансі за умови, що він контролюється Товариством в результаті минулих подій, оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

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

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 або виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.2.3. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність Товариства за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ.

З 1 січня 2019 Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда», до класифікації та визнання права оренди на приміщення, яке використовується для здійснення поточної діяльності Товариства.

В зв'язку зі вступом у силу з 01 січня 2021 р. змін та поправок до Концептуальної основи фінансової звітності, МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Річна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництва із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій» Товариством внесені відповідні зміни в свою облікову політику.

Перше застосування Товариством зазначених поправок не вплинуло на Звіт про фінансовий стан та зміну статей балансу.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

З питань визнання, класифікації та оцінки фінансових активів Товариство застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається 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 проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.2 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.

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить фінансовий актив, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи

кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

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

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

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

Дебіторська заборгованість Товариства складається із торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості з нарахованих доходів та іншої дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність

боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Протягом 2022 року Товариство оцінювало, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання за наступними критеріями

| Група 1 | Група 2 | Група 3 | Група 4 | Група 5 |
|--|---|---|--|---|
| Строк оплати не настав | Строком непогашення від 1 до 120 днів | Строком непогашення від 121 до 240 днів | Строком непогашення від 241 до 365 днів | Після закінчення строку позовної давності |
| Дебітор спостережуваний та вчасно погашає зобов'язання | Дебітор спостережуваний, є затримка погашення у встановлені терміни | Дебітор спостережуваний, немає прямого контакту, є затримка погашення у встановлені терміни | Дебітор не спостережуваний, немає контакту, є затримка погашення у встановлені терміни | Дебітор перебуває на стадії ліквідації, банкрут, не спостережуваний, немає контакту, є затримка погашення у встановлені терміни |
| Коефіцієнт сумнівності -4% | Коефіцієнт сумнівності від 5 до 10% | Коефіцієнт сумнівності від 10 до 30% | Коефіцієнт сумнівності від 30 до 90% | Коефіцієнт сумнівності - 100% |

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Для торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою Товариство застосовує спрощений підхід для оцінки резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії фінансового активу, починаючи з дати первісного визнання.

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

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.3.4. 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.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Стосовно активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, Товариство може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позиції із ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні та регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах

Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, обліковуються за справедливою вартістю.

Після первісного визнання Товариство 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, при розрахунку вартості активів 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 Товариство 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.

Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування. Застосування методик оцінки може вимагати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається у тих випадках, коли заміна будь-якого такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни суми прибутку, доходів, загальної суми активів чи зобов'язань

Проценти, зароблені за цінними паперами за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, розраховуються з використанням методу ефективної процентної ставки і показуються у прибутку чи збитку за рік як процентний дохід. Дивіденди включаються до дивідендного доходу у складі іншого операційного доходу в момент встановлення права Товариства на одержання виплати дивідендів і якщо існує ймовірність отримання дивідендів. Усі інші елементи змін справедливої вартості та прибуток або збиток від припинення визнання обліковуються у прибутку чи збитку за рік як прибуток за вирахуванням збитків від цінних паперів за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, за період, в якому він виникає.

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство 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.

Прибуток або збиток за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли він є інвестицією в інструмент капіталу і Товариство вирішило скористатися можливістю подавати прибутки і збитки за таким інструментом в іншому сукупному доході.

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.3.7. Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансовий актив вважається знеціненим, і збитки від знецінення визнаються Товариством, якщо є об'єктивне свідчення того, що внаслідок однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання активу, частина відсотків, дивідендів або основної суми фінансового активу не буде виплачена повністю.

Об'єктивне свідчення знецінення може включати такі події:

- а) значні фінансові труднощі емітента або контрагента;
- б) порушення контракту, таке як невиконання зобов'язань чи прострочування платежів відсотків або основної суми;
- в) порушення проти контрагента справи про банкрутство;
- г) зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

Щомісяця Товариство аналізує, чи існує об'єктивне свідчення знецінення фінансового активу, і, у разі виявлення, проводить переоцінку або припинення визнання фінансового активу.

Балансова вартість фінансового активу зменшується прямо на суму збитку від знецінення для всіх фінансових активів, за виключенням дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків. Зміна балансової вартості резерву визнається у складі прибутку або збитку. В тих випадках, коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву. Наступне відшкодування раніше списаних сум відноситься на рахунок резерву.

Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення фінансові активи об'єднуються у групи на основі схожих характеристик кредитного ризику. Ці характеристики враховуються при визначенні очікуваних майбутніх грошових потоків для групи таких активів та є індикаторами спроможності дебітора сплатити суми заборгованості відповідно до умов договору по активах, що оцінюються

Майбутні грошові потоки в групі фінансових активів, що колективно оцінюються на предмет знецінення, розраховуються на основі передбачених договорами грошових потоків від активів та досвіду керівництва стосовно того, якою мірою ці суми стануть простроченими в результаті минулих збиткових подій і якою мірою такі прострочені суми можна буде відшкодувати. Попередній досвід коригується з урахуванням існуючих даних, що відображають вплив поточних умов, які не впливали на той період, на якому базується попередній досвід збитків, та вилучається вплив тих умов у попередньому періоді, які не існують на даний момент

Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим чином змінюються внаслідок фінансових труднощів позичальника чи емітента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов

Збитки від знецінення завжди визнаються шляхом створення резерву у сумі, необхідній для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних грошових потоків (без урахування майбутніх, ще не понесених кредитних збитків), дисконтованих за первісною

ефективною процентною ставкою для даного активу. Розрахунок поточної вартості оціночних майбутніх грошових потоків забезпеченого заставою фінансового активу відображає грошові потоки, що можуть виникнути у результаті звернення стягнення на предмет застави за вирахуванням витрат на отримання та продаж застави незалежно від ступеня ймовірності звернення стягнення на предмет застави.

Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення (наприклад, через підвищення кредитного рейтингу дебітора), то визнаний раніше збиток від знецінення сторнується шляхом коригування рахунку резерву. Сума зменшення відображається у прибутку чи збитку за рік

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у прибутку чи збитку за рік.

Припинення визнання активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання активів в фінансовому обліку, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

а) актив продається, погашається, списується (у т. ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;

б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;

в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (У такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новин актив).

Товариство припиняє визнання зобов'язань в фінансовому обліку якщо має місце будь-яка з наступних подій:

а) зобов'язання продається, погашається чи анулюється;

б) строк дії зобов'язання, визначений умовами договору, закінчується;

в) відбувається обмін зобов'язання на нове за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного зобов'язання в обліку визнається нове зобов'язання).

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

| | |
|----------------------|-------------|
| будівлі | - 2 %; |
| машини та обладнання | - 7-15% |
| транспортні засоби | - 17 -20% |
| меблі | - 20 - 33%. |
| інші | - 14 - 50% |

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітний дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - це власність Товариства, представлена наступними видами активів:

- земля;
- будівлі;
- частина будівлі;
- земля і будівлі.

Інвестиційна нерухомість має визнаватися як актив тоді і тільки тоді, коли:

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

Товариство оцінює всі витрати, пов'язані з інвестиційною нерухомістю, на момент їх здійснення. Ці витрати охоплюють первісно понесені витрати для придбання інвестиційної нерухомості і подальші витрати на її збільшення, часткову заміну або обслуговування.

Товариство не визнає в балансовій вартості інвестиційної нерухомості витрати на поточне обслуговування цієї нерухомості. Ці витрати визнаються в прибутках чи збитках під час їх здійснення.

Інвестиційну нерухомість Товариство первісно оцінює за її собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної оцінки.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість переоцінюється за справедливою вартістю на кінець кожного звітного року. Справедливою вартістю вважається ринкова вартість об'єкта інвестиційної нерухомості, відповідно до проведеної періодичної оцінки (у разі необхідності із залученням незалежних оцінювачів). Проведення незалежної оцінки протягом звітного року необхідно, у разі якщо передбачається суттєва зміна вартості у зв'язку ринковими змінами.

Прибутки та збитки від зміни справедливої вартості відображаються у складі Іншого інвестиційного доходу / витрати у Звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. 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.

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

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

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

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

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

3.7.4. Облікова політика щодо оренди

Товариство відображає орендоване приміщення у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди.

Для обліку операції оренди активів починаючи з 01 січня 2019 року Товариством використовується МСФЗ 16 «Оренда».

На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Частка потужностей активу є ідентифікованим активом, якщо вона є фізично окресленою. Потужність або інша частка активу, яка не є фізично окресленою не є ідентифікованим активом, окрім випадків, коли вона становить в основному всю потужність активу і, отже, надає клієнтові право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання активу.

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

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

Собівартість активу з права користування складається з:

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

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

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі Товариство дисконтує застосовуючи облікову ставку НБУ на дату початку оренди, збільшену на 50 базисних пунктів.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

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

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

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

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

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

Періодом очікуваного використання активу є строк оренди.

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

3.8.1 Доходи та витрати

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

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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.

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

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

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

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

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

Дивіденди визнаються доходом, лише у разі якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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.

3.8.2. Витрати за позиками

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

3.8.3. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством протягом 2022 року не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;
б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2023, Компанія застосовувала середньозважену ставку за портфелем банківських кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію (без овердрафту). Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство

з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

| Класи активів та зобов'язань, 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 |
| Фінансові інвестиції | Первісна оцінка фінансових інвестицій здійснюється за собівартістю активу, подальша оцінка за справедливою вартістю | Ринковий | Біржові курси, контрактні умови, очікувані вхідні майбутні грошові потоки |
| 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 |

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

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ними розкриття інформації, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» встановлено ієрархію справедливої вартості.

Товариство здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі наступних категорій ієрархії:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівня 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

При складанні фінансової звітності, виконуючи вимоги МСФЗ 13, Товариство розкриває наступну інформацію щодо застосованих рівнів ієрархії справедливої вартості:

| Класи активів та | 1 рівень (ті, що мають) | 2 рівень (ті, що не мають) | 3 рівень (ті, що не мають) | Усього |
|------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------|
|------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------|

| зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | котирування, та спостережувані) | | котирувань, але спостережувані) | | котирувань і не є спостережуваними) | | 2023 | 2022 |
|--|---------------------------------|----------|---------------------------------|----------|-------------------------------------|----------|----------|----------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | | |
| Дата оцінки | 31.12.23 | 31.12.22 | 31.12.23 | 31.12.22 | 31.12.23 | 31.12.22 | 31.12.23 | 31.12.22 |
| Інструменти капіталу | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Фінансові активи (цінні папери) | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

Протягом 2023 року переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалося.

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

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

| | Балансова вартість | | Справедлива вартість | |
|----------------------|--------------------|------|----------------------|------|
| | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Фінансові активи | | | | |
| Інструменти капіталу | - | - | - | - |
| Грошові кошти | 970 | 463 | 970 | 463 |

Справедлива вартість фінансових активів, включена у фінансову звітність, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент у результаті поточної операції між зацікавленими сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації.

Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу визначається на підставі котирувань цін на активних ринках, якщо це можливо. У разі відсутності активного ринку для цього виду фінансових активів, вони відображаються за собівартістю, яка є найбільш близькою до справедливої вартості фінансових активів, що не котируються. Акції, обіг яких зупинена за рішенням НКЦПФР, у разі відсутності надійних даних щодо відновлення обігу та фінансової інформації від емітента на звітну дату, не мають справедливої вартості, тому оцінюються за нульовою вартістю. Товариство може залучити незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості інвестицій в інструменти капіталу, що не котируються, станом на кінець звітного періоду.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено далі у цих Примітках.

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

6.1. Звіт про фінансовий стан

Станом на 31.12.2023, Товариство не має визнаних активів й зобов'язань пов'язаних з юридичними чи фізичними особами резидентами росії та Республіки Білорусь. Товариство не співпрацює з контрагентами з країн агресорів. Протягом 2023 року активи Товариства не мають ознак руйнування, суттєвого знецінення, відсутністю контролю внаслідок війни на території України.

6.1.1. Основні засоби та нематеріальні активи

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2023 до нематеріальних активів з вартістю 3 тис. грн. відноситься ліцензія Товариства на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – управління активів, Термін дії ліцензії: з 01.04.2014р., до необмежений.

Основні засоби

| За історичною вартістю | Будівлі, Орендовані приміщення | Машини та обладнання | Транспорт | Меблі та приладдя | Незавершене будівництво | Всього |
|------------------------|--------------------------------|----------------------|-----------|-------------------|-------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 31 грудня 2022 року | - | - | - | 35 | - | 35 |
| За звітний період | - | - | - | - | - | - |
| Надходження | - | - | - | 25 | - | 25 |
| Вибуття | - | - | - | - | - | - |
| Накопичена амортизація | - | - | - | -26 | - | -26 |
| 31 грудня 2023 року | - | - | - | 34 | - | 34 |

Поліпшень та ремонту основних засобів протягом звітного періоду 2023 року не відбувалося.

6.1.2. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31.12.2023, у власності Товариства інвестиційна нерухомість є земельна ділянка загальною площею 3,6411 га розташована за адресою Київська обл. Бородянський р-н. с/г Блισταвицька. Інвестиційна нерухомість оцінюється за справедливою вартістю.

Згідно звіту про експертну оцінку вартість земельної ділянки становить 4 279 тис. грн. На даний час Товариство оцінює подальші моделі управління активом (до продажу, передача в оренду тощо). Результат переоцінки відображено у Звіті про фінансові результати (сукупний дохід)

| | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Земельна ділянка загальною площею 3,6411 | 6 498 | 4 279 |

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

Протягом 2016 та 2017 років Товариством переоцінена вартість фінансових інструментів, у зв'язку із тим, що ринок купівлі-продажу відповідних фінансових інструментів став неактивним.

Серед фінансових інструментів, які станом на 31.12.2022 перебувають на балансі Товариства, але не мають справедливої вартості відносяться:

- 121500 штук простих іменних акцій ВАТ ЗНВКІФ "Біотекінвест";
- 7064 штук простих іменних акцій ВАТ «Гранд Індастрі Груп»;
- 250 штук простих іменних акцій ВАТ "ДРРЗ";
- 513500 штук простих іменних акцій ВАТ «Меттехізолстандарт»;
- 364100 штук простих іменних акцій ПАТ «БК «САУ»;
- 116900 штук простих іменних акцій ПАТ «СК «Стандарт Ре»;
- 1288 штук простих іменних акцій ПАТ «КІНГС АЙС».

Всі вищевказані фінансові інструменти були уцінені Товариством, відповідно до рішень НКЦПФР щодо їх заблокування обігу на ринку цінних паперів, та зберігаються на депозитарному рахунку Товариства без можливості їх вибуття.

Станом на 31.12.2022, та на 31.12.2023 Товариство не мало фінансових інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю, призначених для продажу (груп вибуття).

6.1.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2023, на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти у розмірі 463 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «КРЕДОБАНК».

| | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2023 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Каса та рахунки в банках, в грн. | 675 | 970 | 463 |

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

| | | | |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|
| Каса та рахунки в банках, в долл. США | - | - | - |
| Банківські депозити, в грн. | - | - | - |
| Банківські депозити, в долл. США | - | - | - |
| Всього | 675 | 970 | 463 |

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточному банківському рахунку. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

Поточний рахунок Товариства відкритий для грошових безготівкових розрахунків у відділенні АТ «КРЕДОБАНК», банку, що має надійний кредитний рейтинг. Ризики втрати коштів мінімальний. Товариство не має перешкод у розпорядженні грошовими коштами, які знаходяться на його поточних рахунках. Товариство вважає, що збереження коштів в АТ «КРЕДОБАНК» є найбільш надійним, оскільки банк є дочірнім банком на 100 % належить найбільшому державному банку Польщі РКО Bank Polski.

6.1.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 у Товариства відсутня довгострокова дебіторська заборгованість. Поточна дебіторська заборгованість становить:

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 30.09.2023 |
|---|--------------|------------|--------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (від торгових клієнтів) | 586 | 829 | 477 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| - за виданими авансами | 71 | 79 | 42 |
| - з бюджетом | - | 7 | 8 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 553 | - | - |
| Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості | (17) | (400) | - |
| Фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою вартістю | - | - | 2 834 |
| Всього: | 1 200 | 515 | 3 361 |

Станом на 31.12.2023 до складу поточної дебіторської заборгованості входить:

- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125 Звіту про фінансовий стан) у розмірі 477 тис.грн., до якої відноситься заборгованість інвестиційних фондів перед Товариством за управління їх активами у грудні 2023 року. У січні 2024 року прогнозовано фонди оплатять Товариству за надані послуги.

Оскільки, інвестиційні фонди, активами яких протягом 2023 року управляло Товариство, регулярно оплачували за послуги Товариства, безнадійної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги немає. Інші дебітори Товариства в найближчій перспективі мають стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 Звіту про фінансовий стан) у розмірі 42 тис.грн., до якої відноситься заборгованість контрагентів перед Товариством за завчасно оплачені Товариством послуги, що будуть надані Товариству до кінця 2024 років (аванс із оплати за використання веб-ресурсів, періодичних видань, семінарів та навчальних програм, телекомунікаційних послуг, програм для подання звітності, тощо). Детальна інформація щодо дебіторської заборгованості за виданими авансами не розкривається через несуттєвий розмір 0,5% до загального розміру активів.

Вся поточна дебіторська заборгованість (окрім авансів та бюджетної) утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків та оцінюється за амортизованою вартістю з використанням ставки ефективного відсотка.

Аналіз термінів погашення дебіторської заборгованості представлено наступним чином:

| | На 31 грудня 2022 | На 30 вересня 2023 |
|-----------------|-------------------|--------------------|
| До 30 днів | 436 | 477 |
| 30-60 днів | - | 38 |
| 60-90 днів | - | - |
| 90-120 днів | - | - |
| Більше 120 днів | 79 | 12 |
| Всього | 515 | 527 |

Станом на 31 грудня 2023 року, дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Товариство припускає, що кредитний ризик за вищевказаною дебіторською заборгованістю не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, оскільки станом до звітної дати було перевірено дебітори мають низький рівень кредитного ризику, здійснюють стабільну діяльність протягом декількох років.

Станом на 31.12.2023, до інвестиційних фондів, що мають зобов'язання перед Товариством понад 1 місяць відносяться:

1) АТ "ЗНВКІФ "КОНТРАСТІНВЕСТ" (код за ЄДРПОУ 44233306) не оплатило Товариству за надані послуги з управління активами та компенсації витрат у розмірі 39 тис.грн. з червня 2021 року. У на початку січня 2024 фонд повністю оплатив Товариству вищевказане зобов'язання та не має інших боргів.

2) АТ "ЗНВКІФ "МАРВЕН ІНВЕСТ" (код за ЄДРПОУ 42959152) не оплатило Товариству за надані послуги з управління активами та компенсації витрат у розмірі 50 тис.грн. з лютого 2023 року. У січні 2024 фонд повністю оплатив Товариству вищевказане зобов'язання та не має інших боргів.

На звітну дату, Товариство вважає, що не існує фактів, що свідчать про існування збільшення кредитного ризику щодо короткострокової торгівельної дебіторської заборгованості по фондам.

Фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою вартістю

Станом на 31.12.2023, Товариство володіє 110 штук довгострокових процентних ОЗДП України ISIN XS1303921214. Номінальна вартість 1 ОЗДП становить 1 000 доларів США. Річна дохідність 7,75 %. Термін погашення 01.09.2024. Балансова вартість становить 2 834 тис.грн.

Товариство придбало вищевказані цінні папери за дисконтованою вартістю та обліковує як фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою вартістю, з використанням ставки ефективного відсотку.

6.1.6. Власний капітал

Станом 31.12.2023, зареєстрований та сплачений статутний капітал Товариства складає 7 500 тис. грн. Станом на 31.12.2023, загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 7 929 тис. грн., з яких статутний капітал становить 7 500 тис.грн., резервний капітал 24 тис.грн., нерозподілений прибуток становить 405 тис. грн. Статутний капітал сформований на 100% грошовими коштами за рахунок вкладів учасників.

| | Станом на 31.12.2021 | Станом на 31.12.2022 | Станом на 31.12.2023 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 10 000 | 10 000 | 7 500 |
| Капітал у дооцінках | - | - | - |
| Додатковий капітал | - | - | - |
| Резервний капітал | - | - | 24 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (2 465) | (2 551) | 405 |
| Неоплачений капітал | - | - | - |
| Усього за розділом I | 7 535 | 7 449 | 7 929 |

Згідно рішення Загальних зборів Товариства (Протокол №07/12/2023 від 07.12.2023) прийнято рішення щодо зменшення статутного капіталу з 10 000 тис.грн. до 7 500 тис.грн. з метою покриття нерозподіленого збитку -2 500 тис.грн.

За рахунок чистого прибутку 2023 року згідно статуту Товариства у розмірі 480 тис.грн., прийнято рішення про направлення на формування резервного капіталу (5%) у розмірі 24 тис.грн.

6.1.7. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2023, у Товариства відсутні довгострокові зобов'язання, усі зобов'язання, що представлені у Звіті про фінансовий стан є поточними та характеризуються наступними даними:

| Види заборгованості | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--|--------------|------------|------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за : | | | |
| товари, роботи ,послуги | 37 | 234 | 17 |
| розрахунками з бюджетом | 279 | 158 | 106 |
| розрахунками зі страхування | - | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 3 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1 574 | 178 | 86 |
| Всього | 1 893 | 569 | 209 |

Торговельна та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року Товариства складає 17 тис.грн. До складу торговельної та іншої кредиторської заборгованості входить зобов'язання Товариства за отримані комунальні й депозитарні послуги за грудень 2023 року. Розрахунок по зазначеним заборгованостям Товариство здійснить на початку 2024 року. Детальна інформація щодо торговельної кредиторської заборгованості не розкривається через несуттєвий розмір 0,2% до загального розміру пасивів.

Станом на 31.12.2023 Товариство не має прострочених поточних зобов'язань, оскільки своєчасно оплачує за отримані послуги та виплачує заробітну плату.

Короткострокові та довгострокові позики банків чи інших фінансових установ, протягом 2022 та 2023 року Товариство не отримувало.

6.1.8. Короткострокові забезпечення

До складу поточних короткострокових забезпечень у розмірі 86 тис.грн. входить резерв відпусток працівникам Товариства на 2024 рік.

| | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| Резерв відпусток | 154 | 86 |
| Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском | - | - |
| Всього | 154 | 86 |

6.1.9. Витрати майбутніх періодів

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати, здійснені за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. Таких витрат станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 не обліковувалося.

6.2. Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід Товариства

Інформація щодо всіх видів доходів та витрат відображена Товариством у Звіті прибутки і збитки та інший сукупний дохід за 2023 рік.

6.2.1. Дохід від реалізації послуг

| | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|---------------|---------------|
| Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ | 5 747 | 4 593 |
| Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ | - | - |
| Дохід від реалізації інших послуг | - | - |

| | | |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Всього доходи від реалізації | 5 747 | 4 593 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|

6.2.2. Собівартість реалізації

| | | |
|---|---|---|
| | | |
| Виробничі витрати | - | - |
| Витратні матеріали | - | - |
| Амортизація | | |
| Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції | | |
| Інші | | |
| Всього | | |

6.2.3. Інші доходи, інші витрати

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Інші доходи | | |
| Доходи від реалізації фінансових інвестицій | 2 100 | - |
| Доходи від операційної оренди активів | - | - |
| Дохід від зміни справедливої вартості | - | - |
| Дохід від коригування резерву очікуваних кредитних збитків | 557 | 14 |
| Відшкодування раніше списаних активів | | |
| Інші доходи | - | 81 |
| Всього | 2 657 | 95 |
| Інші витрати | | |
| Збитки від реалізації запасів | | |
| Представницькі витрати | - | - |
| Штрафи, пені | - | - |
| Витрати на придбання фінансових інвестицій | -935 | - |
| Витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків | -80 | -397 |
| Збитки від курсових різниць | - | - |
| Зменшення корисності необоротних активів | - | - |
| Списання необоротних активів | - | - |
| Збитки від зменшення корисності запасів | - | - |
| Інші витрати | -2 219 | -716 |
| Збитки від реалізації необоротних активів | - | - |
| Всього | -3 234 | -1 113 |
| 6.2.5. Адміністративні витрати | | |
| Витрати на персонал | 909 | 747 |
| Утримання основних засобів | - | - |
| Відрахування на соціальні заходи | 200 | 151 |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних | 26 | 339 |
| Витрати на охорону | 60 | 60 |
| Інші операційні витрати | 3 389 | 1 406 |
| Всього операційні витрати | -4 584 | -2 703 |

6.2.6. Фінансові доходи та витрати

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

| | | |
|--|------------|------------|
| Процентні доходи | - | - |
| Процентний дохід за борговими цінними паперами | - | - |
| Відсотки на депозитному рахунку в банку | - | - |
| Всього процентні доходи | - | - |
| Процентні витрати | - | - |
| Банківські кредити та овердрафти | - | - |
| Фінансовий лізинг | - | - |
| Всього процентні витрати | - | - |
| Фінансовий результат до оподаткування | 586 | 872 |
| Витрати з податку на прибуток | -106 | -158 |
| Чистий фінансовий результат (прибуток/збиток) | 480 | 714 |

Протягом 2023 року Товариство отримувало доходи за рахунок надання послуг з управління активами ІСІ на зальну суму 5 747 тис. грн. та 557 тис.грн. від коригування резерву очікуваних кредитних збитків під поточну дебіторську заборгованість Товариства. Чистий прибуток Товариства, за підсумками роботи становить 480 тис.грн.

Протягом 2023 року до складу Інших операційних витрат відноситься сума 80 тис.грн., що складається із резерву очікуваних кредитних збитків під поточну дебіторську заборгованість Товариства.

6.2.6. Податок на прибуток

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

За підсумками 2023 року витрати Товариства з податку на прибуток становлять 106 тис.грн. Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

| | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| Прибуток до оподаткування | 872 | 586 |
| Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності | | |
| Всього прибуток до оподаткування | 872 | 586 |
| Податкова ставка | 18% | 18% |
| Податок за встановленою податковою ставкою | 158 | 106 |
| Податковий вплив постійних різниць | | |
| Витрати з податку на прибуток | 158 | 106 |

6.3. Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності Товариства, сума якого скоригована на придбання фінансових інвестицій, надання та отримання позик, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Рух коштів від інвестиційної діяльності — це рух грошових коштів від купівлі-продажу цінних паперів.

Рух коштів від фінансової діяльності — це рух грошових коштів від внесків до статутного капіталу та пов'язані із статутним капіталом Товариства.

| Статті | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|
| Надходження від реалізації продукції (товарів, послуг) | 6 049 | 4 466 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних | - | - |

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

| | | |
|---|---------------|----------------|
| рахунках | | |
| Надходження від повернення позик | 1 180 | 851 |
| Інші надходження | 227 | 96 |
| Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг | (3 591) | (1 627) |
| Витрачання на оплату праці | (744) | (546) |
| Витрачання на відрахування на соціальні заходи | (200) | (150) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податків та зборів | (342) | (467) |
| Витрачання на видачу позик | (1 180) | (295) |
| Інші витрачання | (237) | (69) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 1 162 | 2 259 |
| Надходження від реалізації фінансових інвестицій | 950 | - |
| Надходження від отриманих відсотків | | - |
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій | (2 619) | - |
| Витрачання на надання позик | | - |
| Інші надходження | | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | -1 669 | - |
| Витрачання на виплату дивідендів | | (1 964) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | | (1 964) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | -507 | 295 |
| Залишок коштів на початок року | 970 | 675 |
| Залишок коштів на кінець року | 463 | 970 |

Надходження від реалізації послуг Товариства управління фондами за 2023 рік склав 6 049 тис.грн. (рядок 3000). Інші надходження у розмірі 227 тис.грн. в рядку 3095 Звіту про рух грошових коштів відображають надходження Товариству грошових коштів від КІФів як компенсація за аудиторські послуги та депозитарні послуги ПАТ «НДУ», що оплачувалися Товариством за власні кошти, повернення Товариству короткострокових поворотних фінансових позик від управлінського персоналу.

Інші витрачання від операційної діяльності (рядок 3190 Звіту про рух грошових коштів), в тому числі, складаються з витрачання Товариства для оплати членських внесків СРО, РКО банків.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Протягом 2022 та 2023 років Товариство здійснювало операції в безготівковій формі.

Коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Товариство не має.

6.4. Звіт про власний капітал

Товариство складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО.

Звіт про зміни у власному капіталі за 2023 рік включає таку інформацію:

-загальний сукупний прибуток за період

-для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок і кінець періоду

Станом на 31.12.2022 загальний розмір власного капіталу Товариства складає 7 449 тис. грн., з яких статутний капітал становить 10 000 тис. грн. непокритий збиток – 2 551 тис.грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі. Статутний капітал сплачений засновниками у повному обсязі.

| I. Власний капітал | Станом на 31.12.2020 | Станом на 31.12.2021 | Станом на 31.12.2022 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| Капітал у дооцінках | - | - | - |
| Додатковий капітал | - | - | - |
| Резервний капітал | - | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (2 083) | (2 465) | (2 551) |
| Неоплачений капітал | - | - | - |
| Усього за розділом I | 7 917 | 7 535 | 7 449 |

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

Змін у власному капіталі та коригувань показників власного капіталу протягом 2022 року не було.

Протягом 2023 року у Товариства відбулися наступні зміни:

- зменшився склад учасників з 5 до 4 осіб;
- зменшився розмір статутного капіталу з 10 000 тис.грн. до 7 500 тис.грн. згідно рішення учасників (Протокол загальних зборів учасників №07/12/2023 від 07.12.2023).

Станом на 31.12.2023 загальний розмір власного капіталу Товариства складає 7 929 тис. грн., з яких статутний капітал становить 7 500 тис. грн., резервний капітал 24 тис.грн., нерозподілений прибуток 405 тис.грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі. Статутний капітал сплачений засновниками у повному обсязі.

| I. Власний капітал | Станом на 31.12.2021 | Станом на 31.12.2022 | Станом на 31.12.2023 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 10 000 | 10 000 | 7 500 |
| Капітал у дооцінках | - | - | - |
| Додатковий капітал | - | - | - |
| Резервний капітал | - | - | 24 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (2 465) | (2 551) | 405 |
| Неоплачений капітал | - | - | - |
| Усього за розділом I | 7 535 | 7 449 | 7 929 |

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Судові справи – в ході своєї поточної діяльності, за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року, Товариство не було об'єктом судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

До складу дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 входить торгівельна дебіторська заборгованість, що утворилася за періоди 2023 року та повністю контролюється Товариством, оскільки надана пов'язаним особам із надійною економічною ситуацією.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена до кінця 2024 року, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить 1%.

7.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Система управління ризиками розроблена та затверджена вищим органом управління, є внутрішнім документом, що регламентує функціонування та визначає профіль ризиків і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, а також встановлює права, обов'язки та розподіляє відповідальність у процесі управління ризиками. Система управління ризиками Товариства складається з сукупності визначених правил та процедур, спрямованих на виявлення, оцінку та управління ризиками діяльності з урахуванням її профілю ризиків (сукупності властивих їй видів ризику).

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

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

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

В процесі своєї господарської діяльності Товариство схильне до ряду ризиків, що притаманні як сфері професійної діяльності на ринку фінансових послуг, зокрема так і господарській діяльності в цілому. Загальна політика Товариства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних наслідків для Товариства.

До ризиків, які можуть виникати при провадженні професійної діяльності Товариства на фондовому ринку належать такі їх види:

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) – ризик неможливості продовження діяльності товариства, яке може виникнути при погіршенні фінансового стану товариства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами

Операційний ризик – ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем товариства, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає ризик персоналу, інформаційно-технологічний ризик, правовий ризик.

Ризик втрати ділової репутації – ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття товариства, зокрема її фінансової стійкості, якості послуг, що надаються, або її діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків

Стратегічний ризик – ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку товариства

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

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

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

Особливим видом ризику є системний ризик – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

Заходи для запобігання та мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризик банкрутства) Товариства:

- контроль за фінансовим станом товариства, якістю активів, структурою капіталу
- коригування у разі появи ознак погіршення

Ризик персоналу як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу операційного ризику Товариства:

- виважена політика підбору кваліфікованих кадрів
- встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до кваліфікації та дисципліни

- проведення навчання та підвищення кваліфікації, участь у семінарах на актуальні тематики

- обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом

- перевірка правомірності та безпомилковості проведення операцій

- чітке розмежування повноважень та обов'язків

- контроль за дотриманням визначених посадових інструкцій

- наявність таких інструкцій

- встановлення ефективних процедур вирішення конфліктів

Ризик інформаційно-технологічного впливу як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ІТ

- використання надійних технічних, програмних, ІТ систем і засобів комунікації та зв'язку

- забезпечення безперебійного їх функціонування

- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах обробки і зберігання

- дублювання та архівування інформації

- організація контролю доступу до інформації та приміщень

Ризик правовий як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику правового

- чітке розмежування повноважень та відповідальності, регламентування

- своєчасне інформування про зміни у законодавстві та внутрішніх документах

- розробка типових форм та інших документів

- попередження порушень вимог нормативно-правових актів, шляхом аудиту (контролю)

Ризик втрати ділової репутації

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику втрати репутації

- вибір виваженої бізнес-стратегії

- контроль за послідовним впровадженням цілей, завдань та управлінських рішень

- підвищення рівня кваліфікації керівників всіх рівнів

- забезпечення відповідності оперативних планів діяльності установи її цілям

Товариство істотним для себе розглядає кредитний, ринковий, ризик ліквідності.

7.3. Схильність Товариства до ризиків на кінець звітного періоду та інформація про концентрацію ризиків

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

Станом на 31.12.2023 кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують

специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Для Товариства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є торгова та інша дебіторська заборгованість, що оцінюється за амортизованою вартістю. Товариство мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання угод з покупцями послуг, що мають відповідні кредитні історії. Протягом 3-ох років (станом з 2020 по 2023 роки) розмір дебіторської заборгованості в активах Товариство становило від 95% до 7% відповідно від загального розміру активів Товариства. За вказаний період Товариство не мало ризиків по роботі із дебіторами та встановлювало надійні ділові відносини із контрагентами. Товариство постійно аналізує стан розрахунків із дебіторами та кредиторами. Простроченої, безнадійної та списаної дебіторської заборгованості у Товариства немає.

Станом на 31.12.2023 в активах Товариства є торгова дебіторська заборгованість в сумі 477 тис. грн., що утворилася внаслідок управління активами КІФ. Очікується, що дана дебіторська заборгованість буде погашена фондами у короткий термін, оскільки фонди регулярно оплачували Товариству за надані послуги.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло до висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик дебітора не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання зважаючи на попередні роки та пов'язаність дебітора із Товариством.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

-встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства

-диверсифікація структури дебіторської заборгованості

-аналіз платоспроможності контрагентів

-здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль). Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику

Аналіз концентрації кредитного ризику за найбільшими контрагентами проведено.

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

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

Визначаючи суму очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості Товариство розглядає будь-яку зміну кредитної якості дебіторської заборгованості з моменту первинного її виникнення до звітної дати.

Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Товариство має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість.

За попередні періоди 2021-2022 років в Товариства не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожну звітну дату Товариство оцінює рівень сумнівних боргів та робить корегування резерву сумнівних очікуваних збитків.

Не дивлячись на те, що платіжна здатність дебіторів Товариства визначається різними економічними факторами, керівництво Товариства вважає, що резерв сумнівних очікуваних збитків є достатнім для компенсації можливих збитків, пов'язаних з непогашенням сумнівної заборгованості. Відповідний нерозподілений збиток / нерозподілений прибуток за період з 2016 по

2023 рік зменшився з -4 379 тис. грн до +429 тис.грн. через ефективне бізнес-управління Товариством та надання послуг (управління активами ICI) надійним контрагентам.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у разі інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти. Ринковий ризик призведе до зменшення справедливої вартості фінансових інструментів із відображенням такого зменшення у збитках Товариства. Ринковий ризик може виникнути у разі неправильного вкладу грошових коштів та активів Товариства, а також неякісний контроль за їх контролюваністю та майбутніми доходами.

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

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

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

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

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

| Активи номіновані в національній валюті | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2023 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Рахунки в банках | 675 | 970 | 463 |
| Банківські депозити | - | - | - |
| Всього | 675 | 970 | 463 |

Товариство не було схильне до валютного ризику станом на 31 грудня 2023 року, оскільки не мало жодних монетарних активів або зобов'язань деномінованих в іноземній валюті та не мало наслідків коливання курсів іноземних валют та золота, не вкладало коштів на банківських депозитах.

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

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності призведе до того, що Товариство матиме труднощі при виконанні поточних зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Ризик ліквідності може виникнути у разі, порушення збалансування вхідних та вихідних грошових потоків та неправильного планування погашення поточних систематичних та несистематичних витрат (разові послуги у місячний термін). Наприклад, ризик ліквідності може виникнути у разі порушення строків оплати винагороди Товариству за управління активами ICI та необхідності оплати поточних зобов'язань

Товариства із заробітної плати, податків або послуг контрагентів (суборенда, банківські послуги тощо).

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

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення
- утримання певного обсягу активів в ліквідній формі
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків
- планування поточної ліквідності, розрахунки пруденційних нормативів щомісячно.

Оцінка ризику ліквідності Товариства здійснюється на підставі розрахунку аналітичних показників платоспроможності та фінансової стійкості (коефіцієнт загальної ліквідності, розмір власних оборотних коштів).

У Товариства очікуваний термін реалізації фінансових активів не перевищує 1 рік. Короткострокових чи довгострокових кредитів та позик банківських та небанківських установ за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року Товариство не отримувало. За звітний період у Товариства не було випадків порушення оплати за зобов'язаннями. Товариство не має кредитів в іноземній валюті, похідних та непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення, оскільки розцінює такі зобов'язання із високим ступенем ризику.

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

| Назва показника | На 31.12.2023 | | | На 31.12.2022 | | |
|---|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| | менше 1 року | від 1 до 2 років | від 2 до 5 років | менше 1 року | від 1 до 2 років | від 2 до 5 років |
| Фінансові активи, тис.грн. | | | | | | |
| Поточні рахунки в банку | - | - | - | - | - | - |
| Гривні | 463 | - | - | 970 | - | - |
| Долари США | - | - | - | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 477 | - | - | 429 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 50 | - | - | 86 | - | - |
| З нарахованих доходів | - | - | - | - | - | - |
| Всього | 990 | | | 1 485 | | |
| | На 31.12.2023 | | | На 31.12.2022 | | |
| Фінансові зобов'язання, тис.грн. | | | | | | |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 17 | - | - | 234 | - | - |
| Короткострокові позики банку | - | - | - | - | - | - |
| Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками | - | - | - | - | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 192 | - | - | 336 | - | - |
| Всього | 209 | | | 570 | | |

7.3.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом

передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

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

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

За період з 01 січня по 31 грудня 2022 року та з 01 січня по 31 грудня 2023 року не було змін у підході Товариства до управління капіталом. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство, у разі необхідності, здійснюватиме регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу.

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

Склад власного капіталу Товариства станом на 31.12.2023 складає в загальному обсязі 7 929 тис.грн., який належить учасникам Товариства, що включає в себе зареєстрований статутний капітал (оплачений капітал) в обсязі 7 500 тис.грн., резервний капітал 24 тис.грн., нерозподілений прибуток 405 тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

| Період | Активи | Зобов'язання | Вартість чистих активів (гр.1-гр.2) |
|----------------------|--------|--------------|-------------------------------------|
| Станом на 31.12.2021 | 9 428 | 1 893 | 7 535 |
| Станом на 31.12.2022 | 8 019 | 569 | 7 449 |
| Станом на 31.12.2023 | 8 138 | 209 | 7 929 |

Протягом 2023 року на підставі Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (із змінами та доповненнями) Товариство розраховувало всі необхідні показники та щомісячно подавало їх у встановленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на електронних носіях. Інформація щодо чисельних значень, що є складовими розрахунків пруденційних нормативів діяльності Товариства, готувалась на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог законодавства.

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами використовувалися такі показники:

- розмір власних коштів;
- норматив достатності власних коштів;
- коефіцієнт покриття операційного ризику;
- коефіцієнт фінансової стійкості.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2023 відповідає вимогам чинного законодавства щодо підтримання розміру статутного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 тис. грн.

Протягом 2023 року Товариство відповідало нормативним значенням, встановлених законодавством для компаній з управління активами.

7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

До пов'язаних осіб Товариства відносяться:

- Єльчик О.М. - Учасник, можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 47,5% відсотків статутного капіталу.
- Чуб Д.В. – Учасник та директор Товариства, можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 33,5% відсотків статутного капіталу.

Протягом 2023 року у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами:

- Товариство надавало Чубу Д.В. короткострокову поворотну фінансову безвідсоткову допомогу у розмірі 1 180 тис. грн., з терміном погашення до 31.12.2023, відповідно до Договору поворотної фінансової допомоги №2/2023 від 01.08.2023. До дати затвердження цієї фінансової звітності Чуб Д.В. в повному обсязі повернув Товариству надану позику у розмірі 1 180 тис.грн.

Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами, в т.ч оплати праці директору Товариства.

| | 2023 | | 2022 | |
|---|----------------------------------|--------|----------------------------------|--------|
| | Операції з пов'язаними сторонами | Всього | Операції з пов'язаними сторонами | Всього |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Реалізація | - | - | - | - |
| Придбання сировини та матеріалів | - | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість | 1 180 | 7 501 | 295 | 2 820 |
| Кредиторська заборгованість | - | 7 380 | - | 1 733 |
| Компенсація провідному управлінському персоналу | - | - | - | - |
| Короткострокові виплати працівникам | 230 | 924 | 199 | 671 |

Протягом 2023 року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами, що виходять за рамки звичайного операційного циклу діяльності. Фінансово-господарські операції здійснювалися на звичайних умовах у звичайних цінах. Жодна з операцій не включала особливих умов та не було надано, чи отримано жодних гарантій.

Заробітна плата, компенсації та інші додаткові виплати керівництву та іншому управлінському персоналу, за період з 01.01.2022 по 31.12.2022, нарахована у розмірі 671 тис. грн. і виплачена вчасно. При цьому заробітна плата керівництву Товариства становить - Директор Чуб Дмитро Васильович – 199 тис. грн.

Заробітна плата, компенсації та інші додаткові виплати керівництву та іншому управлінському персоналу, за період з 01.01.2023 по 31.12.2023, нарахована у розмірі 924 тис. грн. і виплачена вчасно. При цьому заробітна плата керівництву Товариства становить - Директор Чуб Дмитро Васильович – 230 тис. грн.

Заборгованості на кінець звітного періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву та іншому управлінському персоналу протягом 2023 року не здійснювалися.

7.5. Події після Балансу

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, некорируючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

7.6. Затвердження фінансових звітів

Товариство не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюються.

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 24 січня 2024 року, без можливості внесення змін у звітність.

Директор



Чуб Д.В.