



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

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

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

сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ» за 2023 рік

*Керівництву ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ХЕДЖ ІНВЕСТ»*

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ» (далі по тексті ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» або Компанія або Товариство), у складі:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2023р.;
- Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31.12.2023р.;
- Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2023р.;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2023р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023р., включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до 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 ми виконали інші обов'язки з

етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.3 і 2.4 у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. З 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону - з території росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На дату затвердження фінансової звітності Указом Президента №49/2024 від 05 лютого 2024 року продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб. Початок 24.02.2022 війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах. Прийняті державою рішення, зокрема про зняття майже всіх обмежень на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені 24.02.2022 року у зв'язку зі збройним нападом росії на Україну, дозволили відновити повноцінну роботу ринку цінних паперів, зокрема проведення операцій з активами інститутів спільного інвестування.

На момент затвердження цієї фінансової звітності, активні бойові дії не критично вплинули на діяльність Товариства.

Центральний офіс Товариства не знаходиться в епіцентрі бойових дій та не має Фондів в управлінні, що розташовані в містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. Крім того, в разі необхідності, Товариство має можливість забезпечити збереження майна та повноцінну дистанційну роботу підприємства. Діяльність товариства здійснюється засобами Інтернет - зв'язку, не залежить від конкретних локацій, тому не зупинена під час війни. Обробка та зберігання інформації в процесі діяльності Товариства здійснюється на серверах, що знаходяться за кордоном, тому військові дії в Україні не можуть значно вплинути на поточне функціонування підприємства, окрім загального негативного впливу на стан економіки та платоспроможність юридичних і фізичних осіб. В переліку ІСІ, з якими КУА укладено договори на управління активами, відсутні Фонди, які призупинили діяльність під час воєнного стану. Не відбувалось скорочення персоналу чи втрата активів КУА в результаті воєнних дій. Для забезпечення безперебійного надання послуг з управління активами Фондів, персонал Товариства працює як дистанційно так і очно, вчасно фіксуються здійснення всіх господарських операцій, організовано електронний документообіг з контрагентами.

Товариство не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусі). Фінансові послуги, що надаються Товариством, мають переважно національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусі не відіграють ролі на результат ведення діяльності.

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

Управлінський персонал Товариства вважає, що вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Товариство спрямовує свої зусилля на залучення та ефективне розміщення фінансових ресурсів, забезпечення економічного і раціонального використання коштів. Однак наразі

невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства в подальшому.

На звітну дату Товариство використовувало припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, оскільки не мало сумнівів щодо здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність. Як зазначено в Примітках 1.3 та 2.4, керівництво визнає, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в цих примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключове питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 року в поточних активах в звіті про фінансовий стан врахована торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 4 888 тис. грн (дебіторська заборгованість за договором про продаж частки в статутному капіталі – 4 689 тис. грн, дебіторська заборгованість за винагородою Товариства з управління активами ІСІ – 146 тис. грн, дебіторська заборгованість з виданими авансами – 52 тис. грн, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом -1 тис. грн) (Примітка 6.9), що складає 64% активів Товариства та на думку аудитора є значимим та суттєвим показником фінансової звітності Товариства.

У зв'язку з тим, що обсяг торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості є істотним та 96% від усієї заборгованості – це заборгованість за одним дебітором, - це питання є ключовим питанням аудиту.

Ми виконали наступні процедури:

- перевірили терміни виникнення торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості для виявлення можливого прострочення договірних платежів;
- здійснили аналіз суджень управлінського персоналу, використаних для оцінки розміру кредитного ризику;
- перевірили методологію оцінки торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості;
- сформували запити щодо підтвердження заборгованостей;
- здійснили оцінку належності розкриття у фінансовій звітності (зокрема в примітках) щодо вартості торгової та іншої поточної заборгованості.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку

управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ»

Повна найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	35203454
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	19.06.2007 р. Номер запису: 1 224 102 0000 037494
Орган, який здійснив реєстрацію	Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради
Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
Відомості щодо ліцензії	Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 185172 від 19.10.2012р. – Діяльність з управління активами інституційних інвесторів, термін дії ліцензії з 19.10.2012р. – необмежений (Наказ НКЦПФР № 651 від 11.10.2012р.)
Місцезнаходження	вул. Борщагівська, буд.154, м. Київ, 03056, Україна.

ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА станом на 31.12.2023 року

№	Найменування	Реєстраційний код за ЄДРІСІ/ЄДРПОУ
1	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Пул - інвест» - знаходиться в стані ліквідації	233875
2	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «МЕРІЛЕНД»	43810069

3	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГУДЗОН»	42331995
4	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГОР»	43993330
5	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХОНСУ»	43907414
6	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СЕХМЕТ»	43944414
7	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КРЕАТІВ ІНВЕСТМЕНТС»	44008543
8	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФРЕГАТ»	44508888
9	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АЗОВ ІНВЕСТ ГРУП»	43060136
10	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «НЬЮТОН»	44281208
11	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БАЛТИМОР»	44551760
12	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «МАРЛІН»	44409806
13	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАНЗАС»	44925209
14	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СІНФОРТ»	44590470
15	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ТИТАН»	37641902
16	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕЛІГОС»	44382182
17	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛАТЕРАЛЬ»	45179266
18	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АДВАЙЗЕР»	41813162
19	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ІНФІНІТУМ»	45402534

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2023 року є громадянин України Педченко Роман Григорович, який має прямий вирішальний вплив через володіння часткою у розмірі 74% у статутному капіталі Товариства.

На думку аудитора, Товариством належним чином та повно розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2023 року відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності №163 від 19.03.2021 року. Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес. У Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідoctв, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансового звітування та Міжнародних стандартів фінансової звітності. На нашу думку, компанія в усіх суттєвих аспектах виконала необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2023р. та вірно відобразила розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2023 р. складається із:

- статутного капіталу – 7050 тис. грн;
- резервного капітал – 8 тис. грн;
- нерозподіленого прибутку – 251 тис. грн.

Статут ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» (нова редакція) затверджений загальними зборами учасників (протокол № 05/04/2023 від 05.04.2023 р.) та Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 07.04.2023 року (реєстраційний номер справи 10007304395562, код доступу 597476315898).

Статутний капітал ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю сплачений грошовими коштами учасників на суму 7050 тис. грн, обліковується на рахунок 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Протягом 2023 року змін розміру статутного капіталу не відбувалося.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2023 р.

- заявлений - 7 050 000 грн;
- сплачений - 7 050 000 грн.

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

Формування статутного капіталу Компанії здійснювалось виключно грошовими коштами.

Протягом 2023 року відбулися зміни складу учасників Товариства та перерозподілу часток в Статутному капіталі Товариства.

На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року частки учасників Товариства розподілились наступним чином:

Повне найменування фізичної особи	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022р.	
	Сума, тис. грн.	Частка в статутному капіталі,%	Сума, тис. грн.	Частка в статутному капіталі,%
Громадянин України Педченко Роман Григорович	5 217	74	5 217	74
Громадянин України Шалуєв Денис В'ячеславович	634,5	9	634,5	9
Громадянин України Абрасімов Андрій Васильович	-	-	634,5	9
Громадянка України Бабинєць Марія Андріївна	564	8	564	8
Громадянин України Гафійчук Андрій Васильович	634,5	9	-	-
Всього	7 050	100	7 050	100

Станом на 01.01.2023 року розмір резервного капіталу становив 5 тис. грн.

Протягом 2023 року відрахування до резервного капіталу здійснено у сумі 3 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року він становить 8 тис. грн.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2023 року нерозподілений прибуток Компанії збільшився в порівнянні з минулим роком на 98 тис. грн. Зміни в нерозподіленому прибутку відбулися за рахунок отриманого прибутку у 2023 році в сумі 101 тис. грн і відрахування до резервного капіталу в сумі 3 тис. грн та склав 251 тис. грн.

Таким чином, власний капітал Компанії станом на 31.12.2023 року збільшився на 101 тис. грн та складає 7 309 тис. грн, що відповідає вимогам Ліцензійних умов

провадження професійної діяльності на ринку капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 року № 92.

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

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

Відповідність резервного фонду установчим документам

За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Компанії:

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

Відповідно до ст. 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Кошти резервного фонду використовуються в порядку, визначеному Комісією.

Відповідно до п.8.9 статті 8 Статуту у ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку.

Станом на 01.01.2023 року розмір резервного капіталу становив 5 тис. грн. Упродовж 2023 року Компанією здійснювались відрахування до резервного капіталу в сумі 3 тис. грн, що становить 5% прибутку Товариства за 2022 рік. Станом на 31.12.2023р. розмір резервного капіталу становить 8 тис. грн.

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

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління, їх компетенція, порядок прийняття ними рішень в ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» здійснюється відповідно до статті 10 Статуту (нова редакція), затвердженого Загальними зборами учасників (протокол № 05/04/2023 від 05.04.2023 року), реєстраційний номер справи 10007304395562.

Відповідно до Статуту органами Товариства є:

- Загальні збори учасників Товариства (вищий орган управління ТОВ КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»);
- Наглядова рада (здійснює нагляд за операційною діяльністю Товариства);
- Директор Товариства (виконавчий орган ТОВ КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»).

Протягом звітного року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

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

Наглядова рада не створена. Згідно п. 10.3.18 Статуту Товариства, до моменту створення Наглядової Ради Товариства Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про тимчасове покладення виконання функцій органу, відповідального за здійснення нагляду, на Загальні збори учасників Товариства.

Рішенням Загальних зборів учасників від 14.12.2022р. (Протокол № 14/12./2022) функції Наглядової ради тимчасово покладені на Загальні збори учасників.

За рішенням Загальних зборів учасників в 2023 році припинили функціонування Ревізійної комісії Товариства (протокол №05/04/2023-1 від 05 квітня 2023 року).

Посадові особи:

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

Учасниками і власниками Компанії є фізичні особи:

- Громадянин України Педченко Роман Григорович;
- Громадянин України Шалуєв Денис Вячеславович;
- Громадянка України Бабинець Марія Андріївна;
- Громадянин України Гафійчук Андрій Васильович.

Система управління Компанією відповідає вимогам ст.89 Господарського Кодексу.

ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» створено у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Чинним законодавство не передбачено розкриття і, відповідно, наведення в аудиторському звіті інформації про стан корпоративного управління товариств з обмеженою відповідальністю. Тому інформація про стан корпоративного управління в Товаристві відсутня.

Висловлення думки щодо пов'язаних сторін

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

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

В примітках Товариства за рік, що закінчується 31.12.2023 року, розкриті наступні пов'язані сторони ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» (Примітка 7.2):

<i>Пов'язана сторона</i>	<i>Характер відношень між зв'язаними сторонами</i>
Учасники:	
Громадянин України Педченко Роман Григорович Ідентифікаційний номер фізичної особи 2790218418	Учасник ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», який володіє 74% частки статутного капіталу
Інші юридичні особи:	
<i>2023 рік:</i>	
ТОВ «РА-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (код ЄДРПОУ 43466161)	Перебувають під спільним контролем Педченко Роман Григорович (100%)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОЛСТОЙ ПРОПЕРТІ МЕНЕДЖМЕНТ» (код за ЄДРПОУ 35791529)	Перебувають під спільним контролем Педченко Роман Григорович (100%)
ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКУЛА» (код за ЄДРПОУ 35083490)	Перебувають під спільним контролем Педченко Роман Григорович (35,03%)

<i>Пов'язана сторона</i>	<i>Характер відношень між зв'язаними сторонами</i>
<i>2022 рік:</i>	
ТОВ «РА-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (код ЄДРПОУ 43466161)	Перебувають під спільним контролем Педченко Роман Григорович (100%)
ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ ЛАЙФ» (код ЄДРПОУ 39180855)	Перебувають під спільним контролем Педченко Роман Григорович (24,9%)
ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКУЛА» (код за ЄДРПОУ 35083490)	Перебувають під спільним контролем Педченко Роман Григорович (41,05%)
<i>Провідний управлінський персонал</i>	
Громадянин України Гафійчук Андрій Васильович (ідентифікаційний номер фізичної особи 292611553)	Керівник Товариства з 28.05.2021 року, який володіє 9% частки статутного капіталу станом на 31.12.2023 року

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

Нами перевірені документи Компанії на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» та які управлінський персонал ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» протягом 2023 року. Інформація про пов'язаних осіб, зокрема перелік пов'язаних осіб, здійснені з ними операції та залишки заборгованості достовірно та в повному обсязі розкрита в Примітках до фінансової звітності у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Правильність розрахунку пруденційних показників

Для спрощення діяльності професійних учасників на період дії воєнного стану НКЦПФР зупинила дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за № 1311/27756 (зі змінами), а також складання та подання до НКЦПФР професійними учасниками звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених цим рішенням, та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок (Рішення НКЦПФР № 153 від 15.02.2023 року).

Складання звітних даних за результатами розрахунку пруденційних нормативів та їх подання до НКЦПФР зупиняється з 16.02.2023 року. Відповідно протягом 2023 року ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» не складало та не подавало до НКЦПФР розрахунки пруденційних нормативів. Відновлення вимоги щодо подання звітних даних, відбудеться через 90 днів після завершення дії воєнного стану.

Інформація про ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» згідно аналізу нормативу ліквідності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2023р. (Примітка 9):

Показник	Значення показника в 2023 р., станом на кінець місяця												Нормативне значення показника
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
норматив ліквідності активів	0,1168	0,3430	0,3398	0,3634	0,3905	0,4068	0,3783	0,4754	0,5478	0,5914	0,5312	0,5313	з 01 січня 2023 року – не менше 0,1; з 01 березня 2023 року – не менше 0,3; з 01 жовтня 2023 року – не менше 0,5.

Норматив ліквідності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2023 року відповідає нормативному рівню. На нашу думку, розрахунок нормативу ліквідності здійснено у відповідності до вимог Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 року «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках».

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2023 рік: Договір №132/2023 від 08.11.2023 р.

Дата початку аудиту: 08.11.2023 р.

Дата закінчення аудиту: 05.03.2024 р.

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

Андреева Любов Миколаївна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 101357)

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

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна

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

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

05 березня 2024 року



Комплект фінансової звітності за МСФЗ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ХЕДЖ ІНВЕСТ»

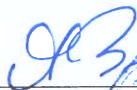
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
Станом на 31.12.2023 року

(у тисячах українських гривень)

Показник	Примітки	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попередньо го періоду *
1	2	3	4	5
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби	6.4.;6.5.	281	440	-
Загальна сума непоточних активів		281	440	-
Поточні активи				
Поточні запаси	6.6.	15	13	-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	6.9.	4 888	6 240	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.8.	2 426	936	-
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	-	7 329	7 189	-
Загальна сума поточних активів	-	7 329	7 189	-
Загальна сума активів	-	7 610	7 629	-
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	6.13.	7 050	7 050	-
Нерозподілений прибуток	6.13.	251	153	-
Інша частка участі в капіталі	6.13.	8	5	-
Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства ***	-	7 309	7 208	-
Загальна сума власного капіталу	-	7 309	7 208	-
Зобов'язання				
Непоточні зобов'язання				
Інші непоточні фінансові зобов'язання	6.10.	84	-	-
Загальна сума непоточних зобов'язань		84	-	-
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				
Інші поточні забезпечення	6.12	67	58	-
Загальна сума поточних забезпечень		67	58	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	6.11.	-	6	-
Поточні податкові зобов'язання, поточні	6.3.	22	14	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	6.11.	128	343	-
Інші поточні нефінансові зобов'язання	6.11.	-	-	-

Показник	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього періоду *
1	2	3	4	5
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		150	363	-
Загальна сума поточних зобов'язань		150	363	-
Загальна сума зобов'язань		301	421	-
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		7 610	7 629	-

Директор ТОВ "КУА"ХЕДЖ ІНВЕСТ"



А.В. Гафійчук

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
ТОВ "КУА"ХЕДЖ ІНВЕСТ"



І.В. Голіневич

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
прибуток та збиток, за функцією витрат
За рік, що закінчується 31.12.2023 року**

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток(збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	6.1.	1 245	1 330
Валовий прибуток			
Інші доходи	6.1.	100	1
Адміністративні витрати	6.1.	(1 263)	(1 141)
Інші прибутки (збитки)	6.1.	66	(4)
Прибуток(збиток) від операційної діяльності			
Фінансові доходи	6.1.	-	-
Фінансові витрати	6.1.	(44)	(33)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9	6.1.	19	(77)
Прибуток (збиток) до оподаткування			
Витрати на сплату податку(доходи від повернення податку)	6.2.	(22)	(14)
Прибуток(збиток) від діяльності, що триває			
Прибуток(збиток)			
	7.2	101	62
	7.2	101	62


**компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

(у тисячах українських гривень)

	Примітки*	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Інший сукупний дохід		-	-
Прибуток (збиток)		101	62
Загальна сума сукупного доходу	7.2	101	62

Директор ТОВ "КУА"ХЕДЖ ІНВЕСТ"

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
ТОВ "КУА"ХЕДЖ ІНВЕСТ"


 А.В. Гафійчук
 І.В. Голіневич

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ


за прямим методом

За рік, що закінчується 31.12.2023 року

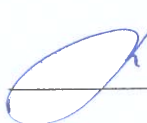
(у тисячах українських гривень)

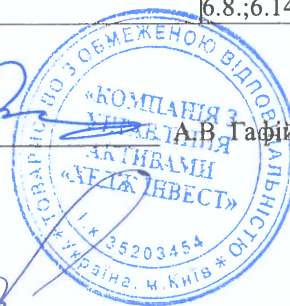
Стаття	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
1	2	3	4
Грошові потоки від(для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		1 334	1212
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		54	19
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(439)	(683)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(694)	(361)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(190)	(96)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		65	91
Проценти отримані		100	1
Податки на прибуток сплачені		(14)	(7)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційної діяльності)		151	85
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		2 180	-
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		(6 891)	-
Надходження від продажу основних засобів		-	-
Придбання основних засобів		-	(26)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		-	(7 231)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		6 050	7 872
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		1 339	615
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		1 490	700
Чисте збільшення(зменшення)грошових коштів та їх еквівалентів		1 490	700
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		936	236
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	6.8.;6.14.	2 426	936

Директор ТОВ "КУА"ХЕДЖ ІНВЕСТ"

 А.В. Гафійчук

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
ТОВ "КУА"ХЕДЖ ІНВЕСТ"

 І.В. Голіневич



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

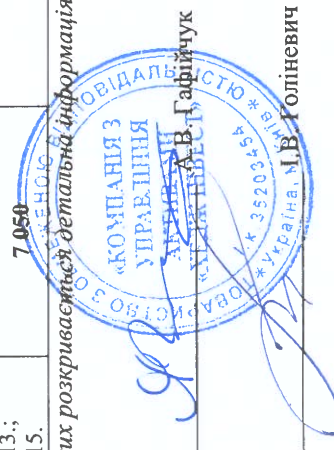
(у тисячах українських гривень)

Попередній звітний період	Власний капітал			
	Примітки *	Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Нерозподілений прибуток
Звіт про зміни у власному капіталі				
Власний капітал на початок періоду	6.13.; 6.15.	7 050	1	95
Зміни у власному капіталі				
Сукупний дохід				
Прибуток (збиток)	6.1.		4	58
Сукупний дохід			4	58
Збільшення (зменшення) власного капіталу			4	58
Власний капітал на кінець періоду	6.13.; 6.15.	7 050	5	153

*Залповнюються коди звітів - приміток, в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей
 'Звіту про фінансовий стан'.

Директор ТОВ "КУА "ХЕДЖ ІНВЕСТ"

Особа, на яку покладено ведення
 бухгалтерського обліку
 ТОВ "КУА "ХЕДЖ ІНВЕСТ"



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень)

Поточний звітний період	Власний капітал				
	Примітки *	Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
Звіт про зміни у власному капіталі					
Власний капітал на початок періоду	6.13.; 6.15.	7 050	5	153	7 208
Зміни у власному капіталі					
Сукупний дохід					
Прибуток (збиток)	6.1.; 6.13.		3	98	101
Сукупний дохід			3	98	101
Збільшення (зменшення) власного капіталу			3	98	101
Власний капітал на кінець періоду	6.13.; 6.15.	7 050	8	251	7 309

* Заповнюються коди звітів - приміток - в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей
 "Звіту про фінансовий стан".

Директор ТОВ "КУА "ХЕДЖ ІНВЕСТ"

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку ТОВ "КУА "ХЕДЖ ІНВЕСТ"



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

1. Загальна інформація про компанію з управління активами

1.1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ» (далі – «Товариство»), код ЄДРПОУ 35203454, зареєстроване 19 червня 2007 року відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: вул. Борщагівська, буд.154, м. Київ, 03056, Україна.

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

Товариство має Ліцензію Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) АЕ №185172 від 19.10.2012р. (строк дії – необмежений).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023р. складала 8 осіб, на 31 грудня 2022р. – 7 особи.

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

Учасники товариства:	31.12.2023р., %	31.12.2022р., %
Громадянин України Педченко Роман Григорович	74	74
Громадянин України Шалуєв Денис В'ячеславович	9	9
Громадянин України Абрасімов Андрій Васильович	-	9
Громадянка України Бабинець Марія Андріївна	8	8
Громадянин України Гафійчук Андрій Васильович	9	-
Всього	100	100

1.2. Інституційні інвестори , активи яких перебувають в управлінні.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

№	Найменування	Реєстраційний код за ЄДРІСІ/ЄДРПОУ
Інститути спільного інвестування		
Пайові інвестиційні фонди		
1	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу « Пул - інвест » - знаходиться в стані ліквідації	233875
Корпоративні інвестиційні фонди		
2	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «МЕРІЛЕНД»	43810069
3	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний	42331995

	корпоративний інвестиційний фонд «ГУДЗОН»	
4	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГОР»	43993330
5	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХОНСУ»	43907414
6	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СЕХМЕТ»	43944414
7	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КРЕАТИВ ІНВЕСТМЕНТС»	44008543
8	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФРЕГАТ»	44508888
9	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АЗОВ ІНВЕСТ ГРУП»	43060136
10	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «НЬЮТОН»	44281208
11	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БАЛТИМОР»	44551760
12	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «МАРЛІН»	44409806
13	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАНЗАС»	44925209
14	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СІНФОРТ»	44590470
15	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ТИТАН»	37641902
16	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕЛІГОС»	44382182
17	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛАТЕРАЛЬ»	45179266
18	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АДВАЙЗЕР»	41813162
19	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ІНФІНІТУМ»	45402534

23 березня 2023 року Акціонерне товариство Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОНТАРІО» (код за ЄДРПОУ 44177975) і ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ» припинили Договір №26/08/2021-1 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 26.08.2021 року.

1.3. Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність.

Ключовим чинником, який впливав на українську економіку у 2023 році залишалась збройна агресія російської федерації та російсько – українська війна, що триває на дату підготовки звітності.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022- насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021.

У грудні 2023 року інфляція залишилася на рівні листопада – 5,1% у річному вимірі. Про це свідчать дані, опубліковані Державною службою статистики України.

Стрімке сповільнення інфляції у 2023 році зумовлено низкою чинників. Зокрема, комплекс заходів НБУ з підтримання стійкості валютного ринку дав змогу знизити фундаментальний інфляційний тиск. Це обмежувало зростання цін на широкий спектр товарів з імпортною складовою та сприяло поліпшенню інфляційних та курсових очікувань. Фіксація тарифів на окремі житлово-комунальні послуги стримувала зростання адміністративних цін. Гарні врожаї та відповідне збільшення пропозиції продуктів харчування сприяли суттєвому зниженню продовольчої інфляції. Ці чинники переважили ефекти від зростання цінового тиску з боку виробничих витрат бізнесу через подорожчання електроенергії та підвищення зарплат.

Фактична споживча інфляція в грудні 2023 року перебувала нижче прогнозу Національного банку, опублікованого в Інфляційному звіті за жовтень 2023 року, в якому зазначалося, що інфляція в Україні сповільнюватиметься до 5,8% й залишатиметься помірною на прогнозованому горизонті, попри певне прискорення в наступному році.

Очікується збереження помірної інфляції й у 2024 році. Для цього НБУ і надалі проводитиме політику, спрямовану на підтримання стійкості валютного ринку. Однак ризики посилення інфляційного тиску у 2024 році зберігаються, передусім через вплив війни.

Економіка України продовжує працювати та долати виклики війни.

Економічному зростанню сприяла висока адаптивність бізнесу до воєнних умов, про що свідчили позитивні очікування підприємств на наступні 12 місяців. Індекс ділових очікувань підприємств (ІДО) у четвертому кварталі 2023 року становив 101,6% порівняно зі 104,5% у третьому кварталі 2023 року. Показник ІДО, вищий за 100%, означає, що частка підприємств, які очікують поліпшення ситуації в наступні 12 місяців, перевищує частку, тих, хто очікує її погіршення. Незначне пожвавлення ділової активності прогнозується завдяки збереженню позитивних очікувань щодо загальних обсягів реалізації продукції власного виробництва, інвестиційних видатків на машини, обладнання та інвентар та майбутнього фінансово-економічного стану. Воєнні дії та їх наслідки залишаються домінуючим чинником, що стримує розвиток підприємств.

Базова інфляція у 2023 році також сповільнилася суттєвіше за прогноз завдяки швидкій адаптації учасників валютного ринку до режиму керованої курсової гнучкості. На початку жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу. Цьому передувало створення необхідних передумов: стійкий прогрес у зниженні інфляції, накопичення значного рівня міжнародних резервів та збільшення привабливості гривневих активів

На міжбанківському ринку НБУ погашає попит за рахунок інтервенцій. Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви України у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці 2023 року міжнародні резерви України склали 40,5 млрд доларів. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення, коли у квітні 2011 року резерви сягнули

свого попереднього піку у 38,4 млрд. Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України.

Ураховуючи необхідність підтримання курсової стійкості та помірної інфляції у 2024 році з подальшим її приведенням до цільового діапазону $5\% \pm 1$ в. п. упродовж 2025 року, НБУ зберіг облікову ставку на рівні 15%, яку ухвалив своїм рішенням від 15 грудня 2023 року.

Сприяє покращенню ситуації, реалізація програм відновлення та підтримки підприємств, які полегшують доступ до фінансових ресурсів, зокрема, програми «Доступні кредити 5-7-9%» та грантових програм під загальною назвою «Робота», фінансування суттєвих обсягів капітальних видатків на відновлення зруйнованої інфраструктури, житлових та соціальних об'єктів. Все це стає можливим в тому числі завдяки міжнародній допомозі, яку надають країни партнери, що в комплексі підживлює стриманий оптимізм у суб'єктів економічної діяльності.

Надзвичайно важливу фінансову підтримку України надають міжнародні фінансові організації та країни G-7. Україна у 2023 році отримала іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд.дол. у 2023 проти 31,1 млрд. у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Отримана фінансова допомога дозволила підтримувати обороноздатність держави та забезпечувати значну частку бюджетних потреб. Подальша співпраця з міжнародними партнерами та, зокрема, МВФ, залишатиметься одним із ключових чинників підтримки функціонування економіки в умовах повномасштабної війни та відновлення після її завершення.

Але в той же час військова агресія продовжує формувати нові випробування для української економіки. Спостерігалась затримка роботи зернового коридору, експортери відчували на собі обмежувальні заходи з боку країн сусідів на імпорт та транзит українських сільськогосподарських товарів, до них додаються наразі наслідки терористичного акту – руйнування Каховської ГЕС.

В таких складних обставинах Уряд продовжує активно знаходити шляхи вирішення проблем, приймати заходи для подолання негативних наслідків та забезпечення умов розвитку економіки для посилення руху у напрямку перемоги.

Війна між Україною та росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів в Україні та істотного переміщення населення в Україні. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання росії в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ та стратегії відновлення, а також співробітництва з міжнародними фондами.

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

Операційне середовище. Наявність умов для впровадження професійної діяльності на фондовому ринку.

Протягом останніх років в Україні відбувались політичні та економічні зміни, які впливали на діяльність фінансового ринку. Стабільність економіки України значною мірою залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної, фіскальної та правової систем, а також економіки в цілому. Товариство є установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України, Товариством обрана стратегія якісного розвитку. Товариство і надалі спрямовуватиме свої зусилля на залучення та ефективне розміщення фінансових ресурсів інвесторів інвестиційних Фондів, що знаходяться в управлінні, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

З початком війни НКЦПФР прийняло безкомпромісне рішення і заблокували всі операції на ринках капіталу та товарних ринках. Це дало можливість протистояти панічним діям, які могли б обвалити ринки та позбавити можливості їхньої повноцінної роботи в майбутньому.

Заморожування ринку дозволило знайти активи, пов'язані з агресорами – російською федерацією та республікою білорусь, та обмежити можливості таких компаній вести бізнес в Україні.

Проте після понад п'яти місяців війни НКЦПФР, оцінивши всі ризики та готовність учасників фондового ринку до розбудови фінансового сектору, відпустила майже всі обмеження та запустила ринки. Адже ринки капіталу та товарні ринки мають суттєвий вплив на валютний ринок, залучення інвестицій через державні облигації та підтримку економіки загалом.

Разом з тим, згідно з Рішенням № 1053 у період дії воєнного стану зберігаються заборони професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків на операції з особами, пов'язаними із державою-агресором (російська федерація, білорусь), а також з особами, щодо яких встановлені заборони згідно із законом про запобігання відмиванню грошей. До прикладу, встановлювати ділові відносини або вчиняти правочини із громадянами російської федерації /білорусі заборонено, за винятком тих, що проживають на території України на законних підставах.

Всупереч повномасштабній війні НКЦПФР вдалось зробити низку удосконалень для роботи ринку у своєму регулюванні. Наприклад, спростили процедуру купівлі ОВДП для нерезидентів та механізм ідентифікації фізичних осіб, дозволили проводити загальні збори дистанційно, продовжили дії сертифікатів для професійних учасників та спростили реєстраційні процедури, продовжили граничні терміни виконання нормативних вимог для ринку, перевели документообіг в електронний формат із накладанням електронного цифрового підпису (ЕЦП).

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

Натомість швидка реалізація плану відновлення для України з відповідним припливом іноземних інвестицій та значними обсягами фінансування відбудови можуть пришвидшити економічне зростання, а також сприяти швидшому поверненню інфляції до цілі НБУ 5%.

Враховуючи вищевикладене, в тому числі внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності 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, офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2023 року на веб-сайті Міністерства фінансів України (https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2023-718).

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

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію.

При підготовці річної фінансової звітності за 2023 рік Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01 січня 2023 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2023, ефективна дата яких не настала.

Стандарти і тлумачення	Основні вимоги	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:	Застосування у фінансовій звітності за рік що закінчився 31 грудня 2023р.
МСФЗ 16 «Оренда»	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.	01 січня 2024 року	Товариство не застосувало 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 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів.	01 січня 2024 року	Товариство не застосувало 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.
МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність»; та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»; «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Товариство не застосувало 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 21 «Вплив змін валютних курсів»	Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як	01 січня 2025 року	Товариство не застосувало зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

	<p>розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:</p> <p>а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;</p> <p>б) використаний(і) спот-курс(и);</p> <p>в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.</p>		
<p>МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»</p>	<p>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. Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:</p> <ul style="list-style-type: none"> • умов угод про фінансування; • балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання; • балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; • діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. <p>Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Товариство не застосувало зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.</p>

	вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.		
--	--	--	--

Очікується, що нові стандарти та поправки, що наведені вище, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Товариства. Наразі Керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства. Очікується, що нові стандарти, що наведені вище, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Товариства в майбутньому.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону - з території росії, Білорусі, а також анексованого Криму. Указом Президента України від 24.02.2022 р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 р. строком на 30 діб, і весь поточний рік дію воєнного стану продовжували, згідно з Указами Президента. Президент України підписав Закон України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 08.11.2023 р. № 3429-IX, яким воєнний стан в Україні продовжено з 05:30 16 листопада 2023 року строком на 90 діб (тобто до 14 лютого 2024 року).

На дату затвердження фінансової звітності Указом Президента №49/2024 від 05 лютого 2024 року продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб.

Початок 24.02.2022 війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 13 січня 2023 року № 14 внесено зміни до Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією. Згідно з наказом місто Київ виключено із переліку територій можливих бойових дій.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликанні мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на підтримку дій Уряду з відновлення економіки було прийнято рішення зняти майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені 24.02.2022 року у зв'язку зі збройним нападом росії на Україну (рішення № 1053 від 04 серпня 2022 р.)

Президент України 15 серпня 2022 року підписав Закон України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо особливостей діяльності фінансового сектору у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні" (законопроект №7465-1, № 2463-IX від 27.07.2022 р.) Документ спрямований на підтримку стабільної роботи фінансового сектору під час війни. Крок по розблокуванню ринків капіталу та товарних ринків є своєчасним та виваженим, адже учасники ринку

підтвердили готовність до розбудови фінансового сектору. Прийняті рішення дозволили відновити повноцінну роботу ринку цінних паперів, зокрема проведення операцій з активами інститутів спільного інвестування.

На момент затвердження цієї фінансової звітності, активні бойові дії не критично вплинули на діяльність Товариства.

Центральний офіс Товариства не знаходиться в епіцентрі бойових дій та не має Фондів в управлінні, що розташовані в містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. Крім того, в разі необхідності, Товариство має можливість забезпечити збереження майна та повноцінну дистанційну роботу підприємства. Діяльність товариства здійснюється засобами Інтернет - зв'язку, не залежить від конкретних локацій, тому не зупинена під час війни. Обробка та зберігання інформації в процесі діяльності Товариства здійснюється на серверах, що знаходяться за кордоном, тому військові дії в Україні не можуть значно вплинути на поточне функціонування підприємства, окрім загального негативного впливу на стан економіки та платоспроможність юридичних і фізичних осіб. В переліку ІСІ, з якими КУА укладено договори на управління активами, відсутні Фонди, які призупинили діяльність під час воєнного стану. Не відбувалось скорочення персоналу чи втрата активів КУА в результаті воєнних дій.

Для забезпечення безперебійного надання послуг з управління активами Фондів, персонал Товариства працює як дистанційно так і очно, вчасно фіксуються здійснення всіх господарських операцій, організовано електронний документообіг з контрагентами.

Товариство не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусі). Фінансові послуги, що надаються Товариством, мають переважно національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусі не відіграють ролі на результат ведення діяльності.

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

Управлінський персонал Товариства вважає, що вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Товариство спрямовує свої зусилля на залучення та ефективне розміщення фінансових ресурсів, забезпечення економічного і раціонального використання коштів. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства в подальшому.

Таким чином, на звітну дату Товариство використовувало припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, оскільки не мало сумнівів щодо здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність. Наразі керівництво вважає можливим продовження діяльності товариства в найближчому майбутньому, проте існує суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності Товариства з огляду на те, що економічна діяльність Товариства здійснюється на території України, що знаходиться під впливом військової агресії російської федерації.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства - 04 березня 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

2.7. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСБО 1. Згідно зі стандартом

суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників: специфіка діяльності організації, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю.

Товариство визначає наступні розміри суттєвості:

- відображення статей фінансової звітності - 1 000,00 грн.
- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) - 2 відсотки від валюти балансу;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) - 2 відсотка від чистого прибутку (збитку) Товариства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку - величину, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.
- дисконтування короткострокової заборгованості (позики) не застосовується у випадку, якщо різниця між номінальною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю становить менше 10 %.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

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.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Відповідно до параграфу 14 МСБО 8 Товариство змінює облікову політику, тільки якщо така

зміна:

- вимагається МЗФЗ;
- приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства

Однакові політики застосовуються протягом кожного періоду та в проміжок часу від одного періоду до іншого, щоб користувачі фінансової звітності мали змогу порівняти фінансову звітність Товариства через якийсь час для визначення тенденцій у фінансову стані, фінансових результатах діяльності та грошових потоках.

Облікова політика КУА, застосовувана в 2023 році відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

- звіт про фінансовий стан на 31.12.2023 року;
- звіт про сукупний дохід (прибуток та збиток, за функцією витрат) за рік, що закінчився 31.12.2023 року;
- звіт про рух грошових коштів (з прямим методом) за рік, що закінчився 31.12.2023 року;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2023 року;
- примітки, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

Всі фінансові звіти комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю. Фінансова звітність за рік, що закінчується 31.12.2023 р. складена за міжнародними стандартами фінансової звітності на основі таксономії.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.2.5. Розкриття в виконання вимог щодо таксономії

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

весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату протягом 2024 року.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

3.3.2. Класифікація фінансових активів

Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів).

3.3.3. Подальша оцінка фінансових активів

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації:

3.3.3.1 Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, Товариство відносить інвестиції в інструменти капіталу - акції та паї (частки) господарських товариств, облігації щодо яких має намір продати протягом операційного циклу.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості цих фінансових активів визнаються через прибуток або збиток.

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.

При оцінці фінансових активів за справедливою вартістю Товариство використовує встановлені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» такі рівні ієрархії справедливої вартості відповідно до вимог:

1 рівень ієрархії - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки та спостережувані;

2 рівень ієрархії - вхідні дані (окрім ціни котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;

3 рівень ієрархії - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без врахування витрат по угод (1 -й рівень ієрархії).

Справедлива вартість інструменту капіталу, визначена за 1-м рівнем ієрархії ,надалі називається «ринкова вартість».

Справедлива вартість інструментів капіталу, що перебувають у біржових списках організаторів торгівлі та вартість яких на дату оцінки не може бути визначена як ринкова, але ринкова вартість на дату,що передує даті оцінки не більше ніж на 365 днів дорівнює останній ринковій вартості (2 -й рівень ієрархії - не активний ринок).

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідної методики оцінки, як вимагається МСФЗ 9 та МСФЗ 13, на кінець кожного звітного періоду. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційній основі угод, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз грошових потоків або інші моделі оцінки.

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.

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі, або у випадку відсутності ринкової вартості за останні 365 днів (3 -й рівень ієрархії) здійснюється виходячи із частки власного капіталу такого товариства, що припадає на відповідний фінансовий актив на підставі річної фінансової звітності на останню звітну дату , а у разі відсутності до дати подання звітності Товариства на затвердження, останньої проміжної фінансової звітності.

Оцінка паїв/часток в господарські товариства, які не мають біржового курсу і визначити вартість яких іншими методами неможливо,здійснюється також виходячи із частки власного капіталу такого товариства ,що припадає на відповідний фінансовий актив на підставі річної фінансової звітності на останню звітну дату , а у разі відсутності до дати подання звітності Товариства на затвердження , найближчої проміжної фінансової звітності.

Справедлива вартість інвестиційних сертифікатів, які не мають біржового курсу, дорівнює вартості одного сертифіката, розрахованого відповідно до законодавства, що регулює діяльність інститутів спільного інвестування у разі якщо таку вартість можна отримати.

Справедлива вартість облігацій внутрішньої державної позики (ОВДП) з урахуванням накопиченого купонного доходу, у валюті номіналу, оцінюється, виходячи із даних Національного банку України.

Справедлива (ринкова) вартість однієї облігації зовнішньої державної позики (ОЗДП) з урахуванням накопиченого купонного доходу, у валюті номіналу, оцінюється, виходячи із

останніх даних угод, здійснених на біржовому ринку, шляхом визначення середнього значення закриття останніх торгових угод здійснених на біржах АТ «Українська біржа» та АТ «Фондова біржа «ПФТС», в гривнях по курсу НБУ, станом на дату оцінки даного фінансового активу.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що складаються з акцій, інвестиційних сертифікатів, обіг яких зупинено, або паїв/часток господарських товариств, власний капітал яких дорівнює нулю або є від'ємним та щодо яких розпочато процедуру банкрутства, дорівнює нулю.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у Звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у Звіті про сукупний дохід.

3.3.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3.3.3.Дебіторська заборгованість

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

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість , яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як дебіторська заборгованість, яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги та інша дебіторська заборгованість.

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

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості контракту.

Первісна оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за договірною сумою, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Рівень суттєвості для дисконтування такої заборгованості передбачено в розмірі 10% від її номінальної суми.

В подальшому Товариство на кожну звітну дату оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам.

3.3.3.4. Зменшення корисності (визнання очікуваних кредитних збитків)

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами що оцінюються за амортизованою вартістю, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання з урахуванням усієї обґрунтовано необхідної та підтверджувальної інформації, включаючи прогнозу інформацію, шляхом визнання резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків.

Загальний підхід - модель оцінки очікуваних кредитних збитків (стадії життєвого циклу) наступний :

Стадія	Кредитний ризик	Ознаки	Період	Оцінка очікуваних кредитних збитків (з урахуванням ймовірності дефолту)
1	Низький: кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання	<ul style="list-style-type: none"> • відсутність ознак 2-ої та 3-ої стадії, • позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання, • перспективи можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань 	аналіз 12 місяців	0,001% - 2%
2	Середній: значне зростання кредитного ризику	<ul style="list-style-type: none"> • зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику, • неповний платіж, • часткове виконання умов договору, • надана не повна інформація про позичальника. 	аналіз всього життєвого циклу інструменту	2% - 10%
3	Високий: кредитно - знецінені фінансові активи	<ul style="list-style-type: none"> • значні фінансові труднощі фінансового інструменту, • дефолт, • поява ймовірності інформації про банкрутство або реорганізацію контрагента, • часткове виконання умов договору 	аналіз всього життєвого циклу інструменту	від 10% до 100%

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Для розрахунку резерву під очікувані збитки на дату балансу по дебіторській заборгованості за управління активами ІСІ, Товариство застосовує спрощений підхід. Спрощений підхід ґрунтується на застосуванні матричного методу, при якому показники

імовірності дефолту боржника та очікуваного рівня збитків агреговані у єдиний коефіцієнт – фактор збитковості.

Група	Термін прострочення заборгованості	Фактор збитковості, %
Прострочена	1-30 днів	1
	31-60 днів	5
	61-90 днів	25
	91-360 днів	50
Безнадійна	понад 360 днів	100

3.3.4. Припинення визнання фінансових активів

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

(а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або

(б) він передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

3.3.5. 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 проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

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

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

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, слід виключати зі складу оборотних активів та відображати як необоротні активи.

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.

3.3.6. Зобов'язання

Первісне визнання та подальша оцінка

Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні як поточні та довгострокові.

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.

Відповідно до МСФЗ 9 передбачено дві категорії фінансових зобов'язань:

фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю;

фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю.

Категорія «фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні в якості оцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні фінансові інструменти, в яких Товариство є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування в операції хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9.

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

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у Звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано або строк його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або, якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця їх балансової вартості визнається у Звіті про прибутки та збитки.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Основні засоби враховуються та відображаються Товариством в фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою

використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких дорівнює або більше 6 000 грн. (суттєва вартість).

Відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» об'єкти основних засобів Товариство обліковує за моделлю собівартості, а саме собівартість 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.

Необоротні матеріальні активи, які утримуються Товариством для використання у процесі своєї діяльності або для адміністративних цілей, використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного року і первісна вартість яких є нижчою за встановлену межу, до 6 000 грн. (не суттєва вартість) не визнаються активами та списуються на витрати поточного періоду, у момент введення в експлуатацію.

Встановлені терміни використання об'єктів основних засобів:

<i>Група 03</i>	<i>Строк корисного використання, років</i>
Земельні ділянки	-
Будівлі	20
Споруди	15
Передавальні пристрої	5
Машини та обладнання	5
з них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000,00 гривень	2
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади й інвентар	4
Інші ОЗ, інші необоротні матеріальні активи	12

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 задовольняються критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Амортизація основних засобів починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

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. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю. Кожен об'єкт основного засобу повинен амортизуватися окремо.

3.4.4. Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) за вирахуванням будь – якої накопиченої амортизації та будь – яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів в відображаються в витратах звітного періоду щомісячно.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо оренди

Визнання

На дату початку оренди Товариство як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Товариство визначає строк оренди, як невідомий період оренди разом з обома такими періодами:

а) періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обгрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та

б) періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обгрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» не застосовуються Товариством до обліку оренди за двома критеріями:

- оренда є короткостроковою; та
- оренда, в якій базовий актив має низьку вартість. Товариство розглядає можливість визнавати малоцінним об'єкти оренди, справедлива вартість яких у новому стані складає менше 80 000,00 грн.

По договорам з такими активами, в момент укладання договору оренди активи та зобов'язання не визнаються. Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу в формі права користування.

Товариство на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів з оренди;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем, включаючи мотиваційні виплати при укладанні договорів оренди з фізичними особами;
- оцінку витрат, які будуть понесені при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновлення базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Товариство такі витрати визнає у складі первісної вартості активу в формі права користування в момент виникнення у неї зобов'язання щодо таких витрат.

Первісна оцінка зобов'язань.

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, на дату визнання зобов'язання з оренди, Товариство використовує середньозважені ринкові ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення. Інформація, що використана для визначення ринкових ставок одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>, розділ «Процентні ставки за кредитами та депозитами. Цінні папери резидентів. Індекс ПФТС».

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, початкове оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми гарантованої ліквідаційної вартості;

Якщо договір оренди передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, то Товариство не враховує цей фактор при обчисленні теперішньої вартості орендних зобов'язань, а розглядає таку зміну в останній день року, за який проводиться індексація як модифікацію договору.

Подальша оцінка активу в формі права користування.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю. Товариство застосовує до будь-яких активів в формі права користування модель собівартості.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю Товариство оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та

накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання по оренді в результаті перегляду (індексації) орендної плати.

Товариство амортизує актив у формі права користування починаючи від дати визнання до більш ранньої з наступних дат: кінець місяця закінчення терміну корисного використання базового активу, що передано в оренду, кінець місяця, в якому припиняється визнання активу в формі права користування, або місяця закінчення строку оренди.

Подальша оцінка зобов'язань.

Товариство після дати початку оренди оцінює розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання з оренди через використання субрахунку для відображення поточної частини орендних зобов'язань.

Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди - у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування. Витрати по змінним платежам визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Чергові виплати з орендної плати відображаються через окремий субрахунок поточних розрахунків за довгостроковими зобов'язаннями.

Переоцінка зобов'язань.

Товариство після дати початку оренди переоцінює зобов'язання з оренди лише якщо відбулася модифікація договору оренди, у тому числі:

- зміна розміру орендних платежів;
- зміна строку дії договору оренди;
- зміна предмету оренди;
- зміна порядку розрахунків за договором оренди (строки або черговість виплат);
- зміна планів Товариства щодо строків використання базового активу за погодженням з Орендодавцем;
- у інших випадках, передбачених МСФЗ 16, законом чи договором, коли змінюється балансова оцінка (приведена вартість) орендних платежів за договором.

Подання у звітності

У звіті про рух грошових коштів Товариство класифікує :

- грошові платежі щодо відсотків по зобов'язанням з оренди із застосуванням вимог МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» для сплачених відсотків у операційній або інвестиційній діяльності залежно від цільового використання активу;
- платежі по короткостроковій оренді, платежі по оренді активів з низькою вартістю і змінні орендні платежі не включені в оцінку зобов'язання по оренді в складі операційної діяльності.

3.6. Облікові політики щодо запасів

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин : вартістю придбання або чистою вартістю реалізації. Оцінка вибуття запасів проводиться методом FIFO, яка визначається за формулою – «перше надходження – перший видаток».

3.7. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок 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.

Товариство звертає увагу, що відповідно до ст. 134.1.1 Податкового кодексу прибуток із джерелом походження з України та за її межами визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку) , визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці , які виникають відповідно до положень Податкового кодексу.

Відстрочений податок у 2022 року та 2023 році Товариством не розраховувався, оскільки

прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усї податкові різниці в рамках податкового обліку.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір 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 інвентаризації резерву відпусток.

3.9.2. Виплати працівникам

Товариство веде облік виплат персоналу відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

До виплат персоналу належать:

- заробітна плата (основна та додаткова);
- виплата за невідпрацьований час;
- премії та інші заохочувальні виплати;

оборотного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

- виплати при звільненні;
- інші виплати.

Облік заробітної плати ведеться в розрізі кожного працівника. Товариство проводить нарахування заробітної плати двічі на місяць. Товариство не має жодних інших зобов'язань за виплатами після звільнення працівників або інших істотних виплат, які потребують нарахування.

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховувало єдиний соціальний внесок (надалі ЄСВ) як добуток розміру зарплати, за який отримано дохід (прибуток) працівниками, та ставки ЄСВ (22%) за умови перебування у трудових відносинах з урахуванням максимального обмеження встановленого чинним законодавством. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були нараховані доходи (прибуток) працівникам.

3.10. Інші застосування облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.10.1. Доходи та витрати

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

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

розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

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

Дохід від продажу фінансових 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 на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

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 економічної вигоди, пов'язані з дивідендами, найдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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.

Облік витрат, пов'язаних із фінансово - господарською діяльністю підприємства, для складання фінансової звітності ведеться за видами діяльності.

Витрати класифікуються за :

<i>Актив/зобов'язання</i>	<i>Вид господарської операції</i>	<i>Стаття витрат звіту про сукупний дохід</i>	<i>Від діяльності</i>
Поточна дебіторська заборгованість, що оцінюються за амортизованою собівартістю	Нараховані резерви під очікувані кредитні збитки	Інші витрати	Операційна діяльність
Акції, частки у капіталах інших підприємств, облігації та інші боргові ЦП, що оцінюються за справедливою вартістю	Переоцінка справедливої вартості поточних фінансових інвестицій	Інші витрати	Інвестиційна діяльність
	Реалізація активів, утриманих для продажу	Інші витрати	
Фінансові зобов'язання	Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів за фінансовим зобов'язанням	Інші фінансові витрати	Фінансова діяльність

3.10.2. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються в періоді, в якому переглядаються оцінки, а також у всіх наступних періодах, на які впливає такий перегляд.

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових 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».

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;

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, 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 недостатньо, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим

питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це процентна ставка. Яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідній з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із заставлення 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.

Поточну дебіторську заборгованість, в тому числі видані позики, без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Рівень суттєвості для дисконтування такої заборгованості передбачено в розмірі 10% від її номінальної суми.

Для визначення теперішньої вартості дебіторської заборгованості, у тому числі і суттєвої поточної дебіторської заборгованості та для визначення зобов'язання по оренді Товариство використовує середньозважені ринкові ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення. Для оцінки депозитів Товариство використовує середньозважені ринкові процентні ставки за новими депозитами нефінансових корпорацій у розрізі видів валют і строків погашення. Інформація, що використана для визначення ринкових ставок одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>, розділ «Процентні ставки за кредитами та депозитами. Цінні папери резидентів. Індекс ПФТС».

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен дату визначають 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 простроченим. 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 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 вважається 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.

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.

Методики оцінювання та вихідні дані, використані для оцінки справедливої вартості

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, використовується остання балансова вартість
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, на базі витратного методу	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня або буде - яка відкрита та доступна інформація, чи застосовуються інші методи оцінки

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

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	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
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю (акції)	-	-	-	-	0	0	0	0
Грошові кошти	-	-	2 426	936	-	-	2 426	936

Для визначення вхідних даних 3 рівня ієрархії керівництво Товариства застосовує метод оцінки вартості, який відповідає обставинам та для якого є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих даних.

До складу активів Товариства входять акції українського емітента, для яких відсутній активний ринок, тому оцінка цих активів за справедливою вартістю відноситься до 3-го рівня ієрархії. В активах Товариства станом на 31.12.2022 року та на 31.12.2023 року обліковуються акції ПрАТ «Страхова компанія «СОФІА» (код ЄДРПОУ 32350173)» за нульовою вартістю (знецінені), оскільки обіг цих акцій зупинено.

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2022 році та у 2023 році переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалося.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис.грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Фінансові активи які оцінюються за справедливою вартістю	0	0	0	0
Грошові кошти	2 426	936	2 426	936
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 689	5 960	4 689	5 960
Інша поточна кредиторська заборгованість	0	0	0	0

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

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

6.1. Детальна інформація за видами доходів та витрат

	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації послуг з управління активами ПІФ та КІФ	1 245	1 330
Всього доходи від звичайної діяльності	1 245	1 330

Інші доходи, інша витрата операційної діяльності

Інші доходи	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації основних засобів	-	-
Відсотки за залишками коштів на поточних рахунках	100	1
Всього інші доходи	100	1
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9	19	(77)
Всього	19	(77)
Адміністративні витрати	2023 рік	2022 рік
- матеріальні витрати	42	14
- витрати на оплату праці	695	396
- відрахування на соціальні заходи	139	75
- амортизація основних засобів та нематеріальних активів	168	205
- послуги з навчання та атестації фахівців фондового ринку	4	-
- аудиторські послуги	40	35
- членські внески до УАІБ	40	40
- нотаріальні послуги	14	20
- комунальні послуги	40	40
- послуги Зберігача	4	39
- послуги Торговця	6	-
- послуги Банку	4	3
- витрати на інформаційні послуги ,щодо подання звітності	5	4
- інформаційно-консультаційні послуги	29	243
- інші витрати з забезпечення діяльності КУА	33	27
Всього адміністративних витрат	1 263	1 141
Фінансові витрати	2023 рік	2022 рік
Фінансові витрати (нарахування відсотків за орендним зобов'язанням)	44	33
Всього фінансові витрати	44	33

Інші прибутки (збитки)

Інші прибутки (збитки)	2023 рік	2022 рік
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	6 940	-
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(7 184)	-
Доходи від переоцінки фінансових інвестицій	573	-
Витрати від переоцінки фінансових інвестицій	(269)	-
Витрати на надання благодійної нецільової допомоги	-	(7)
Курсові різниці	(11)	-
Дохід пов'язаний з достроковим припиненням оренди офісного приміщення	17	3
Всього інші прибутки (збитки)	66	(4)

Загальний фінансовий результат Товариства наступний :

	2023 рік	2022 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	123	76
Витрати на сплату податку(доходи від повернення податку)	(22)	(14)
Прибуток(збиток) від діяльності, що триває	101	62
Прибуток(збиток)	101	62

6.2. Податок на прибуток

Товариство розраховує податок на прибуток відповідно до вимог податкового кодексу України.

У відношенні розрахунку та відображенні відстроченого податку Товариство керується правом, яке надано чинним Податковим Кодексом України, а саме платник податку, у якого річний дохід (з вирахуванням непрямих податків), визначених за правилами бухгалтерського обліку за осатаній річний звітний(податковий) період не перевищує сорока мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податних (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Дохід Товариства за 2023 рік не перевищує сорока мільйонів гривень, тому Товариство не застосовує коригування фінансового результату до оподаткування, крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податних (звітних) років.

Ставки податку, які застосовувалися до Товариства протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року	18%
З 1 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року	18%

тис.грн.

Показник	31.12.2023	31.12.2022
Прибуток до оподаткування, тис.грн.	123	76
Податкова ставка, %	18	18
Сума податку за встановленою податковою ставкою, тис.грн.	(22)	(14)
Поточні витрати з податку на прибуток, що відображені в звіті про сукупний дохід, тис.грн.	(22)	(14)

6.3. Нематеріальні активи

тис.грн.

За історичною вартістю	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість:		
31 грудня 2021 року	3	3
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
31 грудня 2022 року	3	3
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
31 грудня 2023 року	3	3
Накопичена амортизація :		
31 грудня 2021 року	2	2
Нарахування за рік	1	1
Вибуття	-	-
31 грудня 2022 року	3	3
Нарахування за 2023 рік	-	-
Вибуття	-	-
31 грудня 2023 року	3	3
Чиста балансова вартість:		
31 грудня 2022 року	0	0
31 грудня 2023 року	0	0

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Товариства обліковується ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), яку повністю амортизовано, але підприємство продовжує її використовувати у своїй господарській діяльності. Первісна вартість ліцензії 3 000 грн. Інші нематеріальні активи на балансі підприємства відсутні.

6.4. Основні засоби

Станом на кінець дня 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року у складі основних засобів відсутні :

- основні засоби ,стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження ;
- основні засоби оформлені в заставу ;
- основні засоби ,вилучені з експлуатації на продаж

Основні засоби відображаються за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які збитки від зменшення корисності. За 2023 рік строки корисного використання основних засобів не переглядалися , і не були змінені в порівнянні з минулим роком .

тис. грн.

За історичною вартістю	Актив з права користування	Машини та обладнання	Всього
<i>За первісною вартістю</i>			
на 31 грудня 2021 року	220	138	358
Надходження	409	19	428
Вибуття	(220)	(4)	(224)
на 31 грудня 2022 року	409	153	562
Надходження	281	-	281
Вибуття	(409)	-	(409)
на 31 грудня 2023 року	281	153	434
<i>Накопичена амортизація</i>			
31 грудня 2021 року	6	10	16
Нарахування	164	31	195
Списано при вибутті	(89)	-	(89)
31 грудня 2022 року	81	41	122
Нарахування за звітний період	137	31	168
Списано при вибутті	(137)	-	(137)
31 грудня 2023 року	81	72	153
<i>Чиста балансова вартість</i>			
на 31 грудня 2022 року	328	112	440
на 31 грудня 2023 року	200	81	281

Товариство зазначає, що не має основних засобів щодо яких існує обмеження права власності, оформлених під заставу, створених Товариством самостійно, отриманих за рахунок цільових асигнувань.

6.5. Додаткове розкриття інформації згідно МСФЗ 16 «Оренда»

З 01 січня 2019 року ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»» застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство як орендар або як орендодавець перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір оренди в цілому або його окремі компоненти є договором оренди в значенні викладеному в МСФЗ 16 «Оренда». Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

На дату початку оренди Товариство як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди. Відповідно до своєї облікової політики Товариство передбачає два звільнення від визнання – відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»» розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди справедлива вартість яких складає менше 80 000,00 грн.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство орендує нежитлове приміщення (офіс) за адресою м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154, для ведення своєї господарської діяльності, згідно укладеного між ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»» (орендар) та ТОВ «ЗЕВ-С» (орендодавець) договору оренди нежитлового приміщення № 01-03/2023-О від 01.03.2023 року, термін дії договору до 31.12.2025 року. Товариство як орендар обліковує отримане в оренду приміщення, як актив у формі права користування та визнає зобов'язання з оренди.

Попередній Договір оренди №13-10/2022-О нежитлових приміщень від 13 жовтня 2022 року було розірвано 28 лютого 2023 року і об'єкт оренди було повернуто орендодавцю ТОВ «ЗЕВ -С».

*Рух активів з права користування за період, який закінчився
31 грудня 2023 року*

тис. грн.

	Актив права користування нежитловим приміщенням (офіс)
Первісна вартість станом на	
31 грудня 2021р.	220
Надходження	409
Вибуття	(220)
31 грудня 2022р.	409
Надходження	281
Вибуття	(409)
31 грудня 2023р.	281
Накопичена амортизація	
31 грудня 2021р.	6
нараховано за період	164
вибуття	(89)
31 грудня 2022р.	81
нараховано за період	137
вибуття	(137)
31 грудня 2023р.	81
Залишкова вартість станом на	
31 грудня 2022р.	328
31 грудня 2023р.	200

**Подання у фінансовій звітності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»
Угод про оренду нежитлового приміщення**

тис.грн.

Звіт про фінансовий стан	31.12.2023	01.01.2022
Актив із права користування приміщенням	200	328
- первісна вартість	281	409
- накопичена амортизація	(81)	(81)
Довгострокові зобов'язання з права користування орендованим приміщенням	84	-
Короткострокові зобов'язання – зобов'язання з права користування орендованим приміщенням	128	343
Звіт про прибутки і збитки	За період, що закінчився 31 грудня 2023 року	
Витрати на амортизацію активу з права користування (оренда приміщення)	81	
Фінансові витрати за користування активом	44	

6.6. Поточні запаси

Оцінка вибуття запасів проводиться методом FIFO, яка визначається за формулою – «перше надходження – перший видаток».

Класифікація та балансова вартість запасів станом на 31.12.2023 року наведені в таблиці

тис.грн.

Запаси	31.12.2023	31.12.2022
Канцтовари, придбані для обслуговування діяльності Товариства	15	13
Всього	15	13

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

тис.грн.

Перелік	31.12.2023	31.12.2022
Акції українських підприємств	0	0

Станом на 31.12.2022 року та 31.12.2023 року в активах Товариства обліковуються 990 000 шт. акцій ПрАТ «Страхова компанія «СОФІЯ» (код ЄДРПОУ 32350173) за нульовою вартістю, оскільки обіг цих акцій зупинено рішенням НКЦПФР.

В звітному періоді Товариство придбало в свій торговий портфель 130 штук облігацій зовнішніх державних позик України (ОЗДП), які оцінюються за справедливою вартістю, з

відображенням результату переоцінки через прибутки або збитки, які на кінець 2023 року Товариством були реалізовані.

У 2023 році Товариство придбало також 3,4 % частки в статутному капіталі ТОВ «Атлант Лайн» (код ЄДРПОУ 44677712), даний фінансовий актив був реалізовано 26.06.2023 року підприємству ТОВ «ВІДА СЕРВІСЕС».

Справедлива вартість фінансових активів після первісного визнання переглядається в кінці кожного звітного періоду. Сума збільшення або зменшення справедливої вартості фінансових активів на дату балансу відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

6.8. Грошові кошти

Для забезпечення господарських операцій Товариством були відкриті поточні рахунки в національній та іноземній валютах в АТ «УНІВЕРСАЛБАНК, АБ «УКРГАЗБАНК» та АТ «СЕНС БАНК».

	Валюта рахунку	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти в АТ «СЕНС БАНК»	Грн.	0	-
Грошові кошти в АТ «СЕНС БАНК»	Долар США	0	-
Грошові кошти в АТ «УНІВЕРСАЛБАНК»	Грн.	2 426	936
Грошові кошти в АБ «УКРГАЗБАНК»	Грн.	0	0
Грошові кошти в АБ «УКРГАЗБАНК»	Долар США	0	0
Грошові кошти в АБ «УКРГАЗБАНК»	Євро	0	0
Всього:	х	2 426	936

тис. грн.

Протягом 2023 року Товариство відкрило поточні рахунки в гривні та в доларах США в АТ «СЕНС БАНК».

Сума залишків на рахунках підтверджена виписками банків станом на останній операційний день банку на 31 грудня 2023 року.

Грошові кошти не є знеціненими, розміщені у банку, який є надійним, обмеження доступу до грошових коштів відсутні. Розкриття інформації щодо надійності банку наведено у розділі 8 цих Приміток.

Товариство звітує про грошові потоки, застосовуючи прямий метод, згідно з ким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Інвестиційні та фінансові операції, які не потребують використання грошових коштів або їх еквівалентів, виключаються зі звіту про рух грошових коштів.

Станом на 31 грудня 2023 року і на 31 грудня 2022 Товариство не передавало будь-які грошові кошти або їх еквіваленти в заставу з метою забезпечення виконання своїх зобов'язань або зобов'язань третіх осіб.

6.9. Дебіторська заборгованість

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

	тис.грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість (винагорода Товариства з управління активами інституційних інвесторів)	146	235
Дебіторська заборгованість за договором про продажу частки в статутному капіталі ТОВ «АТЛАНТ ЛАЙН» від 26.06.2023р. (1 договір, дата погашення за договором 31.12.2023р, пролонгація - до 29.01.2024р., резерви під очікувані кредитні збитки за цим договором визнано у сумі 71 тис. грн.)	4 760	-
Дебіторська заборгованість за договором про надання поворотної фінансової допомоги від 28.11.2022р. (1 договір, дата погашення за договором 31.05.2023р., резерви під очікувані кредитні збитки за цим договором визнано у сумі 90 тис. грн.)	-	6 050
Розрахунки за виданими авансами	52	45
Розрахунки з бюджетом	1	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(71)	(90)
Балансова вартість всього:	4 888	6 240

Дебіторська заборгованість Товариства є короткостроковою і не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Короткострокову дебіторську заборгованість Товариство оцінює за амортизованою вартістю, якщо вплив дисконтування є суттєвим.

До дебіторської заборгованості за управління активами інститутів спільного інвестування, що знаходяться в управлінні Товариства застосовується підхід визначений в п. 8 цих Приміток.

Щодо іншої дебіторської заборгованості Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику за кожним фінансовим інструментом з використанням індивідуального підходу. Станом на 31.12.2023 року відсутні конкретні факти щодо ризику непогашення заборгованості, конкретним дебітором.

Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2023 року керівництво Товариства прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як дуже низький. В даному випадку відповідно до облікової політики Товариство застосовує коефіцієнт в розмірі 1,5% і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки за звітний період визнаний таким, що дорівнює 71 тис. грн. (примітка 8).

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

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

	тис. грн.	
	2022 рік	2022 рік
Залишок на 01 січня	90	13
<i>Створено резерву</i>	78	101
<i>Списано резерву</i>	(97)	(24)
Залишок на 31 грудня	71	90

Інформація щодо розміру очікуваних кредитних збитків

тис. грн.

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31 грудня 2023	31 грудня 2022	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, в т.ч. : за дебіторською заборгованістю	71	90	внаслідок створення придбання або продажу фінансових інструментів в звітному періоді
	71	90	
Торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфу 5.5.15 МСФЗ 9	-	-	
Разом :	71	90	

6.10. Зобов'язання з оренди

На 31 грудня 2023 року Товариство є орендарем офісного приміщення за Договором оренди № 01-03/2023-О від 01.03.20223, укладеним з юридичною особою ТОВ «ЗЕВ-С». Орендоване приміщення знаходиться за адресою : 03056, Україна, м. Київ, вул. Боршагівська, 154.

Зобов'язання за орендою відображається у Звіті про фінансовий стан згідно вимог МСФЗ 16 короткострокове зобов'язання по оренді відображається у «Інші поточні фінансові зобов'язання» та довгострокове зобов'язання по оренді відображається у «Інші непоточні фінансові зобов'язання».

Інші непоточні та поточні фінансові зобов'язання

тис. грн.

Стаття	31.12.2023р.	31.12.2022р.
Інші непоточні фінансові зобов'язання <i>(довгострокове орендне зобов'язання)</i>	84	-
Всього	84	-

тис. грн.

Стаття	31.12.2023р.	31.12.2022р.
Інші поточні фінансові зобов'язання <i>(короткострокове орендне зобов'язання)</i>	128	343
Всього	128	343

6.11. Торговельна кредиторська заборгованість та інші поточні нефінансові зобов'язання

Поточні зобов'язання без урахування зобов'язань по оренді, які розкриті у п. 6.10 цих Приміток, мають наступний склад :

тис. грн.

Стаття	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Поточні зобов'язання:</i>		
- за товари, роботи, послуги	-	6
- поточні податкові зобов'язання	22	14
- зі страхування	-	-

- з оплати праці	-	-
в т.ч. з пов'язаними особами	-	-
- з учасниками	-	-
- інші поточні зобов'язання,	-	-
в т.ч. з пов'язаними особами	-	-
Всього	22	20

Кредиторська заборгованість є поточними зобов'язаннями Товариства і відображена в Звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг. Заборгованість з простроченим строком позовної давності відсутня.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість Товариства перед пов'язаними особами відсутня.

6.12. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення складаються із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Товариство буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишилися невикористані відпустки.

Вид забезпечення	тис. грн.			
	Забезпечення на 31 грудня 2022, тис. грн.	Сформовано, тис. грн.	Використано, тис. грн.	Забезпечення на 31 грудня 2023, тис. грн.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	58	62	53	67

Суми створених забезпечень використовуються лише для погашення витрат, для яких вони були створені, тобто забезпечення має чітко цільовий характер.

Протягом 2023 року Товариство використовувало поточні забезпечення на виплату персоналу з оплати компенсації за невикористані відпустки при звільненні та щорічних відпусток..

6.13 Власний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2023 р. становить 7 050 тис. грн. та відповідає сумі зафіксованої в Статуті. Розмір сформованого статутного капіталу перевищує мінімальний розмір, який встановлений ліцензійними умовами діяльності компаній з управління активами ІСІ та відповідає вимогам законодавства.

Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни. Внески до Статутного капіталу зроблено виключно грошовими коштами, шляхом перерахунку на поточний рахунок Товариства.

Протягом 2023 року відбулися зміни складу учасників Товариства та перерозподілу часток в Статутному капіталі Товариства.

На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року частки учасників Товариства розподілились наступним чином:

Повне найменування фізичної особи	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022р.	
	Сума, тис. грн.	Частка в статутному капіталі,%	Сума, тис. грн.	Частка в статутному капіталі,%
Громадянин України Педченко Роман Григорович	5 217	74	5 217	74
Громадянин України Шалуєв Денис В'ячеславович	634,5	9	634,5	9
Громадянин України Абрасімов Андрій Васильович	-	-	634,5	9
Громадянка України Бабинець Марія Андріївна	564	8	564	8
Громадянин України Гафійчук Андрій Васильович	634,5	9	-	-
Всього	7 050	100	7 050	100

Інформація про склад власного капіталу, що відображена у фінансовій звітності, наступна:

Найменування статті	31.12.2022	31.12.2023*	тис.грн.	
			Розподіл згідно ст.63 Закону «Про ІСІ»	31.12.2023
Статутний капітал	7050	7050		7050
Резервний капітал	5	5	3	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	153	254	(3)	251
Всього власний капітал	7 208	7 309		7 309

*до розподілу прибутку у розмірі 5% від прибутку за 2022 рік до Резервного капіталу

За підсумками фінансово-господарської діяльності у 2023 році Товариство отримало прибуток у розмірі 101 тис. грн.

Резервний капітал у звітному періоді зазнав змін. У 2023 році Товариство відповідно до вимог законодавства та рішення Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» від 30 квітня 2023 року (Протокол №30/04/2023) сформувало резервний капітал 5 (п'ять) відсотків від суми чистого прибутку, отриманого за результатами діяльності підприємства у 2022 році, в сумі 3 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року резервний капітал становить 8 тис. грн.

Сума залишку нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2023 року, що залишилася після здійснення відрахування у резервний капітал складає 251 тис. грн.

За підсумками фінансово-господарської діяльності у 2022 році Товариство отримало прибуток у розмірі 62 тис. грн. У 2022 році резервний капітал зазнав змін, Товариство сформувало резервний капітал 5 (п'ять) відсотків від суми чистого прибутку, отриманого за результатами діяльності підприємства у 2021 році, в сумі 4 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року резервний капітал становить 5 тис. грн. Сума залишку нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2022 року, що залишилася після здійснення відрахування у резервний капітал складає 153 тис. грн.

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

Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Товариства генерувати грошові кошти, еквіваленти грошових коштів, і для оцінки потреб Товариства у

використанні цих грошових потоків. При розкритті інформації у Звіті про рух грошових коштів Товариство застосовувало вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів викладені в МСБО 7.

	тис.грн.	
Стаття	2023 рік	2022 рік
Грошові потоки від (для) операційної діяльності:		
Надходження винагорода за управління активами ICI	1 334	1 212
Інші надходження, в тому числі:	54	19
– надходження компенсації за витрати ICI, що були сплачені Товариством	54	18
– надходження від повернення авансів постачальниками	-	1
Проценти отримані (надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках)	100	1
Виплати постачальникам за товари та послуги, в т.ч.:	(439)	(683)
Витрачання на оплату товарів (послуг)	(314)	(653)
Витрачання на оплату авансів	(125)	(30)
Виплати працівникам та виплати від їх імені, в т.ч.:	(694)	(361)
Витрачання на оплату праці	(545)	(285)
Відрахування на соціальні заходи	(149)	(76)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю, в тому числі :	(190)	(96)
– витрачання на оплату витрат ICI, що компенсуються Товариству	(54)	(20)
– витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	(132)	(74)
– витрачання на погашення заборгованості підзвітним особам	-	-
– розрахункове касове обслуговування	(4)	(2)
Податки на прибуток сплачені	(14)	(7)
Чистий рух коштів у результаті операційної діяльності	151	85
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	2 180	-
Надходження від реалізації необоротних активів	-	-
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам (надходження від повернення наданих позик)	6 050	7872
Інші надходження, в тому числі :	14	-
– надходження по договору отримана фінансова поворотна допомога	14	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(6 891)	-
Витрачання на придбання необоротних активів (на придбання основних засобів)	-	(26)
Грошові аванси та кредити надані іншим сторонам (Витрачання на надання позик)	-	(7 231)
Інші витрачання, в тому числі :	(14)	-
– повернення поворотної фінансової допомоги	(14)	-
Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	1 339	615
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	1 490	700
Залишок коштів на початок звітного періоду	936	236
Залишок коштів на кінець звітного періоду	2 426	936

6.15. Звіт про власний капітал за 2023 рік

У цьому звіті подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітної періоду року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальну зміну доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Товариства протягом звітної періоду.

Нижче представлено порівняння даних звітної періоду та аналогічного періоду попереднього року:

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
тис. грн.					
2022 рік					
Залишок на початок періоду	7 050	1	95	-	7 146
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	62	-	62
Внески учасників:					
Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку	-	4	(4)	-	-
Разом змін у капіталі	-	4	58	-	62
Залишок на кінець періоду	7 050	5	153	-	7 208
2023 рік					
Залишок на початок періоду	7 050	5	153	-	7 208
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	101	-	101
Внески учасників:					
Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку					
Відрахування до резервного капіталу	-	3	(3)	-	-
Разом змін у капіталі	-	3	98	-	101
Залишок на кінець періоду	7 050	8	251	-	7 309

Порівняно з 2022 роком, на кінець звітної періоду, тобто станом на 31 грудня 2023 року, власний капітал збільшився на 101 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку за поточний 2023 рік.

Можливість Товариства повідомляти й виплачувати дивіденди підпадає під регулювання чинного законодавства України. Дивіденди відображаються в фінансовій звітності як використання нерозподіленого прибутку в міру їх оголошення. Протягом 2023 року Товариство не повідомляла й не виплачувала дивіденди.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Потягом 2022 року та 2023 року Товариство не виступало у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

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. Судження щодо інших джерел невизначеності:

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Товариства будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання діяльності у поточних умовах. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення 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 низький.

Оцінки та судження підлягають постійному аналізу та обумовлені минулим досвідом керівництва та інших факторах, в тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

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;
- 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;

Пов'язані сторони можуть укласти угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Пов'язані особи Товариства та виплати пов'язаним особам протягом 2023 року:

Найменування пов'язаної сторони	Статус пов'язаної особи	2023 рік	
		Сума операції, тис. грн.	Суть операції
Громадянин України Гафійчук Андрій Васильович Ідентифікаційний номер фізичної особи 292611553)	Керівник Товариства Учасник ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», який володіє 9% частки статутного капіталу станом на 31.12.2023 р.	144	Заробітна плата (заборгованості по операціям немає)
Громадянин України Педченко Роман Григорович Ідентифікаційний номер фізичної особи 2790218418	Учасник ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», який володіє 74% частки статутного капіталу станом на 31.12.2023 р.	130	Заробітна плата (заборгованості по операціям немає)
ТОВ "РА-ДЕВЕЛОПМЕНТ" (код ЄДРПОУ 43466161)	Перебувають під спільним контролем Педченко Роман Григорович(100%)	0	Операції відсутні (заборгованості по операціям немає)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОЛСТОЙ ПРОПЕРТІ МЕНЕДЖМЕНТ" (код за ЄДРПОУ 35791529)	Перебувають під спільним контролем Педченко Роман Григорович(100%)	0	Операції відсутні (заборгованості по операціям немає)
ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКУЛА» (код за ЄДРПОУ 35083490)	Перебувають під спільним контролем Педченко Роман Григорович (35,03%)	0	Операції відсутні (заборгованості по операціям немає)

Пов'язані особи Товариства та виплати пов'язаним особам протягом 2022 року:

Найменування пов'язаної сторони	Статус пов'язаної особи	2022 рік	
		Сума операції, тис. грн.	Суть операції
Громадянин України Гафійчук Андрій Васильович Ідентифікаційний номер фізичної особи 292611553)	Керівник Товариства	119	Заробітна плата (заборгованості по операціям немає)
Громадянин України Педченко Роман Григорович Ідентифікаційний номер фізичної особи 2790218418	Учасник ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», який володіє 74% частки статутного капіталу	16	Заробітна плата (заборгованості по операціям немає)
ТОВ "РА-ДЕВЕЛОПМЕНТ" (код ЄДРПОУ 43466161)	Перебувають під спільним контролем Педченко Роман Григорович(100%)	0	Операції відсутні (заборгованості по

			операціям немає
ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ ЛАЙФ» (код ЄДРПОУ 39180855)	Перебувають під спільним контролем Педченко Роман Григорович (24,9%)	0	Операції відсутні (заборгованості по операціям немає)
ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКУЛА» (код за ЄДРПОУ 35083490)	Перебувають під спільним контролем Педченко Роман Григорович (41,05%)	0	Операції відсутні (заборгованості по операціям немає)

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2023 року є громадянин України Педченко Роман Григорович, який має прямий вирішальний вплив через володіння часткою у розмірі 74% у статутному капіталі Товариства.

На протязі 2022 року та 2023 року Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами - фізичними особами. Операції з пов'язаними фізичними особами, а саме з керівником Товариства і учасником Товариства здійснювалися лише в рамках виконання трудових відносин - виплати заробітної плати.

8. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризикам, 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.

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).

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

Методика розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки розкрита в п. 3.3.3.4 цих Приміток.

Станом на 31.12.2023 р. 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 прогнозованого

напрямоків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо надійності та стабільності банків, в яких відкрито рахунки

Під час оцінки надійності банку, в якому відкрито рахунок, управлінський персонал оцінював такі категорії, як «стійкість», «стабільність», «ліквідність», «платоспроможність», «конкурентоспроможність». Досліджування факторів, що впливають на надійність та стійкість банків, а також визначення характеру їх впливу здійснювалось на підставі даних кредитного рейтингу банку, рейтингового звіту банку та фінансової звітності банку, оприлюдненими за посиланням: <https://minfin.com.ua/banks/rating/>

Досліджуючи надійність банків, управлінський персонал визначав її як здатність забезпечити безумовну збереженість клієнтських коштів і повне виконання своїх зобов'язань.

З позиції управлінського персоналу, надійним є той банк, який здатний виконати свої зобов'язання вчасно і в повному обсязі та демонстрував цю здатність в минулому. Товариство вважає, що надійність банку визначається привабливістю як об'єкта для потенційного вкладення капіталу, що підтверджуватиметься високою прибутковістю у порівнянні з іншими об'єктами у поєднанні зі стійкістю до зовнішніх та внутрішніх чинників, що впливають на нього.

На думку управлінського персоналу, надійність обраних банків полягає у здатності їх, як фінансових установ постійно забезпечувати ефективну діяльність, протистояти зовнішньому і внутрішньому впливу, а також зберігати можливість виконувати свої зобов'язання вчасно і в повному обсязі. Дослідження показало, що складовими надійності обраних банків правомірно можна вважати такі характеристики: фінансову стійкість, стабільність, ліквідність, платоспроможність та конкурентоспроможність.

Станом на 31.12.2023 року грошові кошти Товариства розміщені в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК».

27 вересня 2023 року незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» на рівні uaAAA. Рейтингу знаходиться у Контрольному списку. Прогноз рейтингу – негативний. Агентство також підтвердило рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) АТ «Універсал Банк» на рівні «5» (найвища надійність). (Джерело : <https://www.credit-rating.ua/ua/events/press-releases/15660/>).

Для проведення процедури оновлення кредитного рейтингу та рейтингу надійності банківських вкладів (депозитів) агентство використовувало фінансову звітність АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» за 2021-2022 рр. і 1 півріччя 2023р., а також внутрішню інформацію, надану Банком у ході рейтингового процесу.

Позичальник або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Внесення рейтингу до Контрольного списку означає, що агентство розглядає питання про зміну рейтингу у зв'язку з подіями або тенденціями, що розвиваються, і які можуть істотно вплинути на кредитоспроможність власника цього рейтингу.

Негативний прогноз вказує на можливість зниження рейтингу протягом року при збереженні негативних тенденцій і реалізації поточних ризиків.

Рейтинг надійності банківських депозитів на рівні «5» (найвища надійність) означає, що Банк надійний, мінімально чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних факторів. Імовірність виникнення проблем зі своєчасним поверненням вкладу дуже низька.

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик за грошовими коштами в банках визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%. Розмір кредитного і збитку є несуттєвим, тому коригування вартості не проводилося.

Щодо дебіторської заборгованості

Керівництво Товариства визнає резерв під знецінення дебіторської заборгованості, в тому числі за виданими позиками, на основі ідентифікації конкретного контрагента, тенденції платежів, подальших надходжень та розрахунків й оплати очікуваних майбутніх грошових потоків.

Станом на 31.12.2023 року в активах Товариства обліковується поточна дебіторська заборгованість по Договору купівлі - продажу частини частки в статутному капіталі ТОВ «АТЛАНТ ЛАЙН» від 26.06.2023р., строк погашення якої до 31.12.2023р., строк погашення заборгованості пролонговано до 29.01.2024р., балансова вартість активу складає 4 760 тис. грн.

Використовуючи доступну фінансову інформацію ТОВ «ВІДА СЕРВІС», інформацію щодо платіжної дисципліни контрагента, поточну і прогнозовану інформацію, Товариство визнало, що ТОВ «ВІДА СЕРВІС» в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання. Товариство оцінює імовірність дефолту за дебіторською заборгованістю ТОВ «ВІДА СЕРВІС» як дуже незначну.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання дебітором. Кредитний ризик дебітора є низьким, сума збитку від знецінення визначена на рівні 1,5%. На дату затвердження цієї фінансової звітності дебіторська заборгованість ТОВ «ВІДА СЕРВІС» була повністю погашена.

Резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторської заборгованості за управління активами ІСІ станом на 31.12.2023 року визначений Товариством як дуже низький. Розмір кредитного и збитку є несуттєвим, тому коригування вартості не проводилося. Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів по винагороді КУА за управління активами ІСІ була повністю погашена в січні 2024 року.

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: іншій 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 па ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Іншій 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.

Товариство станом на 31.12.2023 року немає активів, номінованих в іноземній валюті.

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

Товариство станом на 31.12.2023 року немає відсоткових фінансових інструментів.

Ризик ліквідності - це 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.

Цей ризик виникає через нездатність управляти незапланованим відтоком коштів або змінами джерел фінансування, а також через неможливість виконувати свої позабалансові зобов'язання.

Метою управління ризиком ліквідності є забезпечення достатніх коштів для повного та своєчасного виконання зобов'язань Товариства перед клієнтами, кредиторами та іншими контрагентами, а також досягнення запланованого зростання його активів і рівня прибутковості. Суть управління ліквідністю полягає в підтриманні достатнього запасу ліквідних активів, що слугує джерелом покриття тимчасового дефіциту ліквідності.

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 прогнозі потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Поточні податкові зобов'язання	-	22	-	-	-	22
Всього	-	22	-	-	-	22
Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	-	6	-	-	-	6
Поточні податкові зобов'язання	-	14	-	-	-	14
Всього	-	20	-	-	-	20

9. 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.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. 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 капіталу 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 па послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає. Що загальна сума капіталу. Управління яким здійснюється. Дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад Власного капіталу

на дату фінансової звітності 31.12.2023р. - 7 309 тис.грн.

- зареєстрований капітал (оплачений капітал) - 7 050 тис.грн
- резервний капітал - 8 тис. грн
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) - 251 тис.грн.

на дату фінансової звітності 31.12.2022р. - 7 208 тис.грн.

- зареєстрований капітал (оплачений капітал) - 7 050 тис.грн
- резервний капітал - 5 тис. грн
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) - 153 тис.грн.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам п. 3 розд.3 Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на ринку капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 року № 92, і є не меншим, ніж встановлений рівень 7 000 тис. грн.

Розрахунок пруденційних показників

Пруденційні показники діяльності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» розраховуються відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1597 від 01.10.2015 року.(із змінами)

Для спрощення діяльності професійних учасників на період дії воєнного стану НКЦПФР зупинила дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за № 1311/27756 (зі змінами), а також складання та подання до НКЦПФР професійними учасниками звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених цим рішенням, та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок (Рішення НКЦПФР № 153 від 15.02.2023 року).

Складання звітних даних за результатами розрахунку пруденційних нормативів та їх подання до НКЦПФР зупиняється з 16.02.2023 року. Відповідно протягом 2023 року ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» не складало та не подавало до НКЦПФР розрахунки пруденційних нормативів. Відновлення вимоги щодо подання звітних даних, відбудеться через 90 днів після завершення дії воєнного стану.

Відповідно до статті 6, пунктів 375 , 3726 частини другої статті 7, пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу НКЦПФР встановило новий норматив ліквідності активів, який використовується для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках (Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.02.2022р. зі змінами).

Показник	Значення показника в 2023 р., станом на кінець місяця												Нормативне значення показника
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
норматив ліквідності активів	0,1168	0,3430	0,3398	0,3634	0,3905	0,4068	0,3783	0,4754	0,5478	0,5914	0,5312	0,5313	з 01 січня 2023 року – не менше 0,1; з 01 березня 2023 року – не менше 0,3; з 01 жовтня 2023 року – не менше 0,5.

Пруденційні показники ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» відповідають встановленим нормативам. Високий рівень показників пруденційних нормативів Товариства мінімізує вплив ризиків на дальність Товариства.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства станом на 31.12.2023 рік наведені нижче:

тис. грн.

Активи	Зобов'язання	Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)
1	2	3
7 610	301	7 309

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства станом на 31.12.2022 рік наведені нижче:

тис. грн.

Активи	Зобов'язання	Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)
1	2	3
7 629	421	7 208

10. Операційні сегменти

Протягом 2023 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті. Товариство є товариством з обмеженою відповідальністю, інструменти власного капіталу Товариства не обертаються на відкритому ринку. Також Товариство не планує випуск фінансових інструментів на відкритий ринок. Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

11. Внутрішній аудит

Відповідно до чинного законодавства в Товаристві створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», редакція якого затверджена Загальними зборами учасників Товариства (протокол №5 від 11.12.2012 р.).

Внутрішній аудит допомагає Компанії досягти поставленої мети, використовуючи систематизований і послідовний підхід до оцінки й підвищення ефективності процесів управління ризиками, системи контролю й корпоративного управління.

Внутрішній аудитор у взаємодії з наглядовою радою (вищим органом управління) Компанії,

керівництвом Компанії і менеджментом Компанії приймає участь в удосконаленні систем управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Компанією вимог законодавства України.

Згідно Протоколу № 30/06/21 Загальних зборів учасників Товариства від 30.06.2021 р. Внутрішнім аудитором Товариства з 01.07.2021 р. призначено Бабинець Марію Андріївну. Протягом звітного періоду внутрішній аудитор не змінювався.

12. Події після балансу

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, які виникли після звітної дати та відображає їх у фінансової звітності у відповідності з МСБО10 «Події після звітного періоду».

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства - 04 березня 2024 року.

Не коригуючі події після звітної дати:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрати) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Надзвичайно великі зміни після звітного періоду в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні

Товариством не було встановлено некоригуючих подій, за якими була б необхідність розкриття інформації.

Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

Директор
ТОВ «КУА»ХЕДЖ ІНВЕСТ»

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку
ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»


Рафійчук А.В.
Голіневич І.В.

Додаткова фінансова інформація

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ	
		2024	01	01	
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами" Хедж Інвест"	за ЄДРПОУ		35203454	
Територія	Солом'янський район м. Києва	за КАТОТТГ		UA80000000000980793	
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		240	
Вид економічної діяльності	управління активами	за КВЕД		64.30	
Середня кількість працівників ¹	8				

Адреса, телефон Україна, 03056, місто Київ, вулиця Борщаговська, буд. 154 тел. 0442283812

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

2018

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 23 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Пункт примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000		
первісна вартість	6.3.	1001	3	3
накопичена амортизація		1002	(3)	(3)
Незавершені капітальні інвестиції		1005		
Основні засоби		1010	440	281
первісна вартість	6.4., 6.5.	1011	562	434
знос		1012	(122)	(153)
Інвестиційна нерухомість		1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016		
Знос інвестиційної нерухомості		1017		
Довгострокові біологічні активи		1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030		
інші фінансові інвестиції		1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040		
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	440	281
II. Оборотні активи				
заси	6.6.	1100	13	15
виробничі запаси		1101	13	15
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	6.9.	1125	235	146
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	6.9.	1130	45	52
з бюджетом		1135		1
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	6.9.	1155	5 960	4 689
Поточні фінансові інвестиції		1160		
Гроші та їх еквіваленти		1165	936	2 426
Готівка		1166		
Рахунки в банках	6.8., 6.14	1167	936	2 426
Витрати майбутніх періодів		1170		
Частка перестраховика у страхових резервах		1180		
у тому числі в:		1181		
резервах довгострокових зобов'язань		1182		
резервах збитків або резервах належних виплат		1183		
резервах незароблених премій		1184		
інших страхових резервах		1190		
Інші оборотні активи		1195	7 189	7 329
Усього за розділом II		1200	7 189	7 329
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
		1200		
Баланс		1300	7 629	7 610

Пасив	Пункт примітки	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	6.13.	1400	7 050	7 050
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401		
Капітал у дооцінках		1405		
Додатковий капітал		1410		
Емісійний дохід		1411		
Накопичені курсові різниці		1412		
Резервний капітал	6.13	1415	5	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.13	1420	153	251
Неоплачений капітал		1425		()
Вилучений капітал		1430	()	()
Інші резерви		1435		
Усього за розділом I	6.13.,6.15	1495	7 208	7 309
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Пенсійні зобов'язання		1505		
Довгострокові кредити банків		1510		
Інші довгострокові зобов'язання	6.10.	1515		84
Довгострокові забезпечення		1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521		
Цільове фінансування		1525		
Благодійна допомога		1526		
Страхові резерви		1530		
тому числі:		1531		
резерв довгострокових зобов'язань		1532		
резерв збитків або резерв належних виплат		1533		
резерв незароблених премій		1534		
інші страхові резерви		1535		
Інвестиційні контракти		1540		
Призовий фонд		1545		
Резерв на виплату джек-поту		1545		
Усього за розділом II		1595		84
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600		
Векселі видані		1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	6.10.	1610	343	128
товари, роботи, послуги	6.11.	1615	6	
розрахунками з бюджетом	6.11.	1620	14	22
у тому числі з податку на прибуток		1621	14	22
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	6.12.	1660	58	67
Доходи майбутніх періодів		1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670		
Інші поточні зобов'язання		1690		
Усього за розділом III		1695	421	217
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	7 629	7 610

Керівник
ТОВ"КУА"Хсдж Інвст"

Гафійчук А.В.

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку
ТОВ"КУА"Хсдж Інвст"

Голіневич І.В.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаткова фінансова інформація

Підприємство _____

ТОВ "КУА "ХЕДЖ ІНВЕСТ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____

КОДИ		
2024	01	01
35203454		

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

Форма N 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Пункт примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1.	2000	1245	1330
Чисті зароблені страхові премії		2010		
Премії підписані, валова сума		2011		
Премії, передані у перестрахування		2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума		2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій		2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070		
Валовий:			1245	1330
прибуток	6.1.	2090		
збиток		2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума		2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах		2112		
Інші операційні доходи	6.1.	2120	197	25
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2122		
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123		
Адміністративні витрати	6.1.	2130	(1 263)	(1141)
Витрати на збут		2150	()	()
Інші операційні витрати	6.1.	2180	(78)	(101)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			101	113
прибуток	6.1.	2190		
збиток	6.1.	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи		2220		
Інші доходи	6.1.	2240	7 530	3
Дохід від благодійної допомоги		2241		
Фінансові витрати	6.1.	2250	(44)	(33)
Втрати від участі в капіталі		2255		
Інші витрати	6.1.	2270	(7 464)	(7)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			123	76
прибуток	6.1.	2290		
збиток	6.1.	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	6.2.	2300	(22)	(14)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
Чистий фінансовий результат:			101	62
прибуток		2350		
збиток		2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Пункт примітки	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	101	62

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

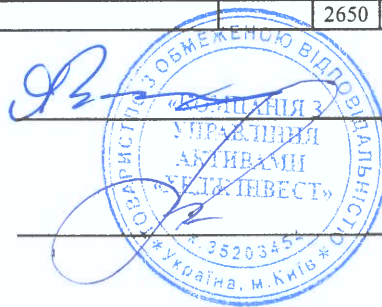
Назва статті	Пункт примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	42	14
Витрати на оплату праці		2505	695	396
Відрахування на соціальні заходи		2510	139	75
Амортизація		2515	168	205
Інші операційні витрати		2520	297	552
Разом		2550	1341	1242

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Пункт примітки	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
ТОВ "КУА "Хедж Інвест"

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку
ТОВ "КУА "Хедж Інвест"



Гафійчук А.В.

Голіневич І.В.

Додаткова фінансова інформація

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
35203454		

Підприємство

ТОВ "КУА "ХЕДЖ ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2023 рік

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Пункт примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1334	1212
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	100	1
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035		
Надходження від операційної оренди		3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		3045		
Надходження від страхових премій		3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055		
Інші надходження		3095	54	19
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(314)	(653)
Праці		3105	(545)	(285)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(149)	(76)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(146)	(81)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(14)	(7)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(132)	(74)
Витрачання на оплату авансів		3135	(125)	(30)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик		3155	()	()
Інші витрачання		3190	(58)	(22)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	151	85
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	2 180	
необоротних активів		3205		
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215		
дивідендів		3220		
Надходження від деривативів		3225		
Надходження від погашення позик		3230	6 050	7 872
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3235		
Інші надходження		3250	14	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	(6891)	
необоротних активів		3260	(-)	(26)
Виплати за деривативами		3270		
Витрачання на надання позик		3275	(-)	(7 231)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280		
Інші платежі		3290	(14)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	1339	615

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300		
Отримання позик		3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві				
		3310		
Інші надходження				
		3340		
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	() ()	
Погашення позик		3350	() ()	
Сплату дивідендів		3355	() ()	
Витрачання на сплату відсотків		3360	() ()	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди				
		3365	() ()	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві				
		3370	() ()	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах				
		3375	() ()	
Інші платежі				
		3390	() ()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395		

1	2	3	4	5
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	1 490	700
Залишок коштів на початок року		3405	936	236
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410		
Залишок коштів на кінець періоду	6.8., 6.14.	3415	2 426	936

Керівник ТОВ"КУА"Хедж Інвест"

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
ТОВ"КУА"Хедж Інвест"

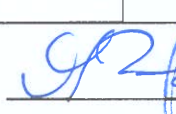

 Тарійчук А.В.
 Голіневич І.В.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Відрахування до резервного капіталу	6.13	4210				3	(3)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства		4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		4225								
Внески учасників: Внески до капіталу		4240								
Погашення зобов'язаності 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								
Інші зміни в капіталі		4291								
Загальний сумою змін у капіталі		4295				3	98			101
Залишок на кінець періоду		4300	7 050			8	251			7 309

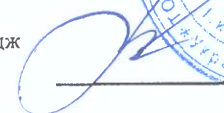
Керівник

ТОВ "КУА "Хедж Інвест"

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку ТОВ "КУА "Хедж Інвест"



 А.В. Гафайук
 «КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДОВІДІАЛЬНІСТЮ»
 «КУА "ХЕДЖ ІНВЕСТ"»
 І. П. 3520345
 Київ, м. Київ



 І.В. Голісвич

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Відрахування до резервного капіталу	6.13	4210				4	(4)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства		4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		4225								
Внески учасників: Внески до капіталу		4240								
Погашення зобов'язаності 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								
Інші зміни в капіталі		4291								
Сумою змін у капіталі		4295					58			62
Залишок на кінець періоду		4300	7 050				153			7 208

Керівник

ТОВ "КУА "Хедж Інвест"

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку ТОВ "КУА "Хедж Інвест"

Гафійсув А.В.

Голіневич І.В.



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

Варкушів

Генеральний директор

ПП «Аудиторська фірма
«Інтегріум-Аудит-Фінанс»»

Литвишук
Генералова В.Г.

