

Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПОЛТАВТРАНСБУД»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Полтавтрансбуд» (код ЄДРПОУ 34204745) зареєстроване 21 лютого 2006 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Старий Поділ, 4, м. Полтава, 36022, Україна.

Форма власності ТОВ «КУА «Полтавтрансбуд» приватна, Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс. Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному році Товариство здійснювала управління активами пайового закритого не диверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Забудовник» та закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду "МІСТОБУД". Товариство має таку ліцензію: ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) прийнята рішенням №325 від 22 березня 2016 року, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (строк дії необмежений).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 р. складала 6 осіб.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

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.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, офіційно оприлюдненій станом на 01 січня 2023 року на веб-сайті Міністерства фінансів України. Фінансова звітність повною мірою відповідає усім без виключення вимогам МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

При формуванні фінансової звітності 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.

Валюта подання звітності. Звітна валюта відповідає національній валюті України – гривня. Звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Припущення про безперервність діяльності. Товариство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в осяжному майбутньому. Оцінка активів і зобов'язань Товариства здійснюється, виходячи з припущення, що його діяльність продовжуватиметься в неосяжному майбутньому. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

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

Фінансова звітність затверджена до випуску 08.07.2024р.

2.1 Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. 24 лютого росія розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі та анексованого Криму. У зв'язку з цим, Указом Президента України №64/2022 з 5-30 ранку 24 лютого було введено воєнний стан на всій території України.

З 24 лютого 2022 року було введено низку обмежень щодо роботи банківської системи та валютного ринку в умовах воєнного стану по всій території України, в т.ч.: призупинено роботу валютного ринку України, зафіксовано офіційний курс на 24 лютого 2022 року; обмежити зняття готівки з рахунку клієнта в обсязі 100 тис. грн на день (не враховуючи виплати заробітної плати та соціальних виплат) тощо.

Запровадження обмеження експорту окремих соціально-важливих продуктів та сировини. Збільшився ризик кібератак як на державні цифрові ресурси, так і ресурси окремих підприємств.

В результаті Товариство понесло суттєві операційні збитки та не виключає їх зростання в зв'язку з військовими діями, що тривають. Надзвичайних доходів і витрат від знецінення активів Товариство не отримувало.

Перегляд умов договорів з клієнтами не відбувався. Втрати суттєвих контрагентів, що забезпечували бізнес-процеси не було.

Не було рекласифікації грошових коштів в проблемних банках до дебіторської заборгованості.

Зміни в структурі бізнеса, кінцевих бенефіціарах, власниках не відбувались. У Товариства відсутні пов'язані сторони, які зв'язані з росією, білорусією, впливу санкцій щодо таких сторін не було.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися усі відомі керівництву Товариства фактори та такі, які можна надійно оцінити.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому.

Складна економічна ситуація у державі, вимагає ретельного забезпечення Товариства всіма необхідними ресурсами: людськими, матеріальними, енергетичними, інформаційними та управлінськими. Таким чином, керівництво вирішує питання щодо впровадження системи

адаптивного управління Товариством. Особливістю адаптивного управління є гнучкість, інноваційність, здатність до пристосування до нових викликів зовнішнього та внутрішнього середовища на основі впровадження нових інструментів та методів управління. Мета адаптивного управління: пошук нових найефективніших форм ухвалення та виконання рішень щодо функціонування та розвитку Товариства в умовах мінливого зовнішнього середовища. При прийнятті управлінських рішень керівництво враховує динамічність зовнішнього і внутрішнього середовища; складність і різноманітність економічних процесів на ринках; складність однозначного структурування стратегічних задач підприємства.

2.2 МСФЗ, які прийняті та набули чинності в звітному періоді.

З 1 січня 2023 року набув чинності новий МСФЗ 17 «Договори страхування», який розробили на заміну МСФЗ 4. Новий стандарт спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. Він встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими договорами. Цю інформацію застосовують користувачі фінансової звітності для оцінки впливу подібних договорів на фінансовий стан, результати та грошові потоки компанії. Перехід на МСФЗ 17 відбувається ретроспективно. Компанії повинні застосовувати новий МСФЗ 17 до власних випущених договорів страхування, включно з контрактами перестрахування. А також до утримуваних договорів перестрахування та випущених інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі. Також з початку 2023 року набули чинності й інші виправлення до низки стандартів.

Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та Положення з практики МСФЗ (IFRS) 2 «Здійснення суджень про суттєвість». Виправлення торкнулися розкриття поняття «істотних» облікових політик. Замінили вимогу про розкриття суттєвої інформації про облікову політику та роз'яснили, яким чином підприємства мають застосовувати концепцію «суттєвості» у процесі ухвалення рішень щодо розкриття облікових політик.

Зміни в МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» — «Визначення облікових оцінок». Поправки уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах щодо яких є невизначеність в оцінці. Різниця важлива, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовують перспективно. Також поправки до МСФЗ 8 описують взаємозв'язок між обліковою політикою та оцінками, зазначаючи, що підприємство визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток», документ «Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в результаті однієї операції». Зміни уточнюють, як підприємства повинні враховувати відкладені податки на такі операції, як оренда, та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації. Тепер всі суб'єкти господарювання мають визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди, та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації.

Також у червні 2023 року Рада МСФЗ (IFRS) опублікувала Міжнародну Податкову Реформу – Типові правила другого компонента (поправки до МСФЗ (IAS) 12). Ці зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації про податки на прибуток, що виникають внаслідок впровадження типових правил, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР). Поправки вводять тимчасове обов'язкове виключення обліку відстрочених податків, що виникають у результаті впровадження типових правил другого компонента. А також описують цільові вимоги до розкриття інформації, щоб допомогти інвесторам краще зрозуміти ризики компанії з податку

на прибуток, пов'язані з реформою, особливо на момент введення та набрання чинності відповідним законодавством.

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

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

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

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

або спільному підприємстві.
Такі зміни в облікову політику Товариством не вносилися.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Товариство не застосувало зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

Товариство не застосовувало достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені.

3. Суттєві положення облікової політики

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

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».

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.

Форма та назви фінансових звітів. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та включають: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), Звіт про рух грошових коштів (форма №3), Звіт про власний капітал (форма №4), Примітки до фінансової звітності.

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

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів.

Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Облікові політики щодо фінансових інструментів. Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, 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.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти. Грошові кошти складаються тільки коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

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

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

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника, збільшення кількості прострочених платежів. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

Зобов'язання. 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.

Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, виходячи з припущення, що залишкова вартість після закінчення експлуатації буде дорівнювати нулю.

Амортизацію активу починають тоді, коли він стає доступним для використання, коли місцезнаходження і стан дозволяють здійснювати його експлуатацію у відповідності з намірами керівництва. Амортизація основних засобів нараховують з наступного місяця після введення в експлуатацію. Амортизацію активу припиняють на дату, з якої припиняють визнання активу. При визнанні строку корисного використання основних засобів підприємство користується нормами, встановленими Податковим Кодексом України від 02.12.2010р., №2755-VI.

До нематеріальних активів на підприємстві належать комп'ютерні програми для обробки даних. Мінімальний термін використання нематеріальних активів більше року, але не більше 10 років. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з урахуванням встановленого терміну дії даного активу. Вартість нематеріальних активів відображається за фактичними витратами, при їх придбанні.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення

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

Облікові політики щодо оренди. Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Облікові політики щодо податку на прибуток. 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 або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ. Товариство може не визнавати у фінансовій звітності відстрочені податкові активи та зобов'язання, якщо вплив тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та/або вирахуванню, є несуттєвим.

Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

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

Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності. Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється розрахунком розміру винагородив якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату, затвердженим директором КУА.

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

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

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

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;

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

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

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення 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.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

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».

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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.

<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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) тис. грн		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) тис. грн		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) тис. грн		Усього тис. грн	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	—	—	—	—	2 382	1 356	2 382	1 356
Інша поточна дебіторська заборгованість	—	—			1 970	3	1 970	3
Грошові кошти та їх еквіваленти	—	—	—	—	89	3 168	89	3 168

Товариством використані вихідні дані 3-го рівня – це некотирувальні неспостережувані дані. Вхідними даними 3-го рівня є поточна оцінка з використанням власних даних Товариства про майбутні вибуття грошових коштів, які мають бути сплачені для виконання зобов'язання тому, що немає інформації, яку можна доволі легко отримати, що вказувала б на те, що Товариство буде користуватися іншими припущеннями.

5.2. Управління ризиком капіталу

Основною метою щодо управління капіталом є максимізація вартості для власників.

Управління капіталом – це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у різних видах господарської діяльності підприємства.

Управління капіталом підприємства направлене на вирішення таких основних завдань:

- 1) формування достатнього обсягу капіталу, що забезпечить необхідні темпи економічного розвитку підприємства;
- 2) оптимізація розподілу сформованого капіталу за видами діяльності та напрямками використання;
- 3) забезпечення умов досягнення максимальної доходності капіталу при запланованому рівні фінансового ризику;
- 4) забезпечення мінімізації фінансового ризику, пов'язаного з використанням капіталу, при запланованому рівні його доходності;
- 5) забезпечення постійної фінансової рівноваги підприємства у процесі його розвитку;
- 6) забезпечення достатнього рівня фінансового контролю над підприємством з боку його засновників;
- 7) забезпечення достатньої фінансової гнучкості підприємства;
- 8) оптимізація обороту капіталу;
- 9) забезпечення своєчасного реінвестування капіталу.

Підприємство здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнту фінансового ричага (левериджу), який розраховується як відношення чистої заборгованості до суми капіталу та чистої заборгованості.

У чисту заборгованість включаються відсоткові кредити та займи, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності. Пасив балансу КУА складається із заборгованості, яка включає поточні зобов'язання, в тому числі кредиторську заборгованість, а також капіталу, що належить учасникам, який складається із зареєстрованого капіталу, резервного капіталу і нерозподіленого прибутку.

Коефіцієнт фінансового левєриджу = КФЛ = ПК / ВК, де

ПК - позиковий капітал (довгострокові та короткострокові зобов'язання);

ВК – власний капітал (статутний, додатковий, резервний капітал та нерозподілений прибуток).

К на 31.12.2022 = $160/8275 = 1,93\%$

К на 31.12.2023 = $217/8264 = 2,63\%$

Прийнято вважати, що оптимальним для бізнесу є коефіцієнт фінансового левєриджу із значенням "1" — коли сума позикових коштів і власного капіталу рівні. Якщо значення коефіцієнта стає більш 1, то це означає, що, з одного боку, з допомогою більшої кількості позикових коштів компанія підвищує розмір прибутку на власний капітал, але з іншого — підвищує ступінь ризику своїх операцій.

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків, керівництво здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового фінансування, а також погашення існуючих позик.

Керівництво Товариства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеному в балансі.

6. 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.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Враховуючи останні зміни у Законі «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що передбачають розширення сфери застосування МСФЗ та набранням чинності МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» з початку 2018р., товариством не застосовуються норми МСБО 39 «Фінансові інструменти: подання та оцінка» у зв'язку з втратою його чинності. Замість нього Товариство керується нормами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». МСФЗ 9 не змінив підхід до обліку в таких сферах:

- визнання на балансі фінансових активів і фінансових зобов'язань;
- списання з балансу фінансових активів і зобов'язань;

- класифікація фінансових зобов'язань;
- класифікації та оцінки фінансових активів;
- знецінення;
- оцінки впливу власних кредитних ризиків на оцінку фінансових зобов'язань;
- облік резервів.

7. Розкриття інформації за статтями фінансової звітності

7.1. Нематеріальні активи

У статті балансу "Нематеріальні активи" відображена балансова вартість наступних активів:

Актив		Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2023 р., тис. грн.
Первісна вартість нематеріальних активів		27	27
Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи		-	-
Накопичена амортизація		15	19
Балансова вартість		12	8

Станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2023 р. нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Товариства відсутні.

7.2. Основні засоби

У статті балансу "Основні засоби" відображена балансова вартість наступних активів

Актив		Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2023 р., тис. грн.
Первісна вартість основних засобів		56	56
Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів		-	-
Знос		53	55
Балансова вартість		3	1

Товариством проведено аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення. За результатами проведеного аналізу Товариством не виявлено ознак, які б свідчили про можливе зменшення корисності основних засобів.

7.3. Інші фінансові інвестиції

У статті балансу "Інші фінансові інвестиції" відображена балансова вартість інвестиційних сертифікатів, викуплених у своїх фондів.

Актив	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2023 р., тис. грн.
Інші фінансові інвестиції	3 933	3 933
Разом	3 933	3 933

7.4. Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2023 р., тис. грн.
Первісна вартість, тис. грн.	12	2
Резерв на знецінення, тис. грн.	0	0
Балансова вартість, тис. грн.	12	2

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість за авансами на придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності Товариства, а також на придбання основних засобів та інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2023р., тис. грн.
Первісна вартість, тис. грн.	24	11
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	24	11

Найбільшу суму дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом становить заборгованість з податку на доходи фізичних осіб.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

Дебіторська заборгованість	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис.	Балансова вартість станом на 31.12.2023 р., тис.
----------------------------	--	--

розрахунками із внутрішніх розрахунків	грн.	грн.
Первісна вартість, тис. грн.	2 382	1 356
Резерв під очікувані кредитні збитки, тис. грн.	0	0
Балансова вартість, тис. грн.	2 382	1 356

У складі дебіторської заборгованості із внутрішніми розрахунками обліковуються суми по розрахунках між КУА та фондами в управлінні.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість	поточна	Балансова станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	вартість	Балансова станом на 31.12.2023 р., тис. грн.	вартість
Первісна вартість, тис. грн.		1 970		3	
Резерв під очікувані кредитні збитки, тис. грн.		0		0	
Балансова вартість, тис. грн.		1 970		3	

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковуються суми по розрахунками з іншими дебіторами.

7.5. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає в тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки та курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Метою управління ринковими ризиками є управління і контроль рівня ринкового ризику в прийнятих межах параметрів при оптимізації прибутковості на ризик. З метою виявлення чинників ринкового ризику, своєчасного реагування та мінімізації впливу ризиків на господарську діяльність, Товариство постійно здійснює моніторинг ринкових цін на відповідні групи фінансових інструментів та економічних умов, в яких функціонує ринок.

Результати проведеного Товариством аналізу ринкових цін фінансових інструментів минулого та поточного звітних періодів продемонстрували, що суттєвої зміни ринкової вартості фінансових інструментів Товариства не відбувалось.

Отже, у звітному періоді ринковий ризик, на який наражаються фінансові інструменти Товариства, знаходиться на прийнятному рівні та вирішально не впливає на фінансовий результат діяльності Товариства.

Ціновий ризик фінансових інструментів

За результатами проведення аналізу Товариство оцінює, що ризик знаходиться на прийнятному рівні.

Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку із закупівлями, деномінованими в іноземних валютах, а також завдяки експортним операціям. Валютами, у зв'язку з якими виникає валютний ризик, є, головним чином, долар США та євро. Товариство не хеджує свій валютний ризик.

З метою управління валютним ризиком Товариство аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

Відсотковий ризик

Станом на 31.12.2022 р. та станом на 31.12.2023 р. у Товариства були наявні фінансові інструменти, які наражаються на відсоткові ризики, крім того, позики Товариства залучені за фіксованими ставками відсотку, а отже, у звітному періоді відсотковий ризик знаходиться на прийнятному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Товариства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства внаслідок невиконання клієнтом або контрагентом за договором про фінансовий інструмент свого зобов'язання перед підприємством. Цей ризик виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів перед Товариством.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів та їх індивідуальними характеристиками.

У звітному періоді кредитний ризик, на який наражається Товариство, знаходиться на прийнятному рівні та вирішально не впливає на фінансовий результат діяльності Товариства. У 2023 році управлінський персонал Товариства переглядає рівень кредитних ризиків та вживає відповідних заходів у зв'язку із військовою агресією зі сторони російської федерації.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань підприємства у міру настання терміну їх погашення, не несучи при цьому неприйнятних збитків і без ризику нанесення шкоди репутації Підприємства. Підприємство прагне забезпечити постійну наявність достатньої кількості коштів для здійснення планових операційних витрат. Товариство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

У звітному періоді ризик ліквідності, на який наражається Товариство, знаходиться на прийнятному рівні та вирішально не впливає на фінансовий результат діяльності Товариства.

В той же час у 2023 році управлінський персонал Товариства переглядає рівень ризику ліквідності, посилює контроль за ліквідністю та платоспроможністю та вживає відповідних заходів у зв'язку із військовим вторгненням росії в Україну.

7.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені у фінансовій звітності, включають:

Показник	Балансова	вартість	Балансова	вартість
----------	-----------	----------	-----------	----------

	станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	станом на 31.12.2023 р., тис. грн.
готівкові грошові кошти в національній валюті, тис. грн.	0	0
поточні рахунки в банках в національній валюті, тис. грн.	89	3 168
еквіваленти грошових коштів, тис. грн..	0	0
Всього грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	89	3 168

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Оскільки наслідки дисконтування не істотні, Товариство не здійснювала дисконтування вартості даних фінансових активів.

7.7. Власний капітал

Статутний капітал

Розмір статутного капіталу Товариства згідно статутних документами і за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2023 р. складає 7 000 тис. грн.

Додатковий капітал

Станом на 31.12.2023 року додатковий капітал Товариства складає 18 тисяч гривень.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

За 12 місяців 2023 р. Товариство отримало чистий прибуток у сумі 1 тис. грн.

7.8. Поточні зобов'язання і забезпечення

Фінансові поточні зобов'язання

Оскільки різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Товариство не відображала перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Показник	Балансова станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	вартість	Балансова станом на 31.12.2023 р., тис. грн.	вартість
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	1		1	

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Товариства за придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Показник	Балансова станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	вартість р., тис. грн.	Балансова станом на 31.12.2023 р., тис. грн.	вартість р., тис. грн.
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тис. грн.	0		0	

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Товариства з податків, встановлених Податковим кодексом України.

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування

Показник	Балансова станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	вартість р., тис. грн.	Балансова станом на 31.12.2023 р., тис. грн.	вартість р., тис. грн.
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування, тис. грн.	0		0	

У даній статті балансу відображена заборгованість Товариства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Показник	Балансова станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	вартість р., тис. грн.	Балансова станом на 31.12.2023 р., тис. грн.	вартість р., тис. грн.
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, тис. грн.	0		0	

У статті балансу "Поточні зобов'язання по оплаті праці" відображається заборгованість Товариства по розрахункам з працівниками по заробітній платі та іншим виплатам, передбаченим законодавством та колективним договором.

Поточні забезпечення

Показник	Балансова станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	вартість р., тис. грн.	Балансова станом на 31.12.2023 р., тис. грн.	вартість р., тис. грн.
Поточні забезпечення, тис. грн.	159		216	

У статті "Поточні забезпечення" обліковуються суми забезпечень виплат відпусток.

7.9. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами Товариства є засновники:

ПІДДУБНА ЯНІНА ІВАНІВНА, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 36000, Полтавська обл., місто Полтава, ЄВРОПЕЙСЬКА, будинок 9, квартира 13, Розмір частки засновника (учасника): 686000,00 грн.

АРТЮХ НАТАЛІЯ СЕРГІЇВНА, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 03062, місто Київ, ВУЛИЦЯ НЕВСЬКА, будинок 4Г, квартира 148, Розмір частки засновника (учасника): 686000,00 грн.

ПОХИЛЮК РУСЛАН ВАСИЛЬОВИЧ, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 36002, Полтавська обл., місто Полтава, ВУЛИЦЯ ЄВРОПЕЙСЬКА, будинок 106, квартира 56, Розмір частки засновника (учасника): 686000,00 грн.

ДРУПІ ВОЛОДИМИР ІВАНОВИЧ, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 36000, Полтавська обл., місто Полтава, ВУЛИЦЯ СТРИТЕНСЬКА, будинок 40/21, квартира 15, Розмір частки засновника (учасника): 686000,00 грн.

БОСЕНКО АНАТОЛІЙ ВІТАЛІЙОВИЧ, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 36040, Полтавська обл., місто Полтава, ВУЛИЦЯ ВЕЛИКОТИРНОВСЬКА, будинок 8, квартира 49, Розмір частки засновника (учасника): 686000,00 грн.

МАЛЯРЕНКО ВАЛЕРІЙ ІВАНОВИЧ, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 39200, Полтавська обл., місто Полтава, пров.Подорожний, будинок 9, Розмір частки засновника (учасника): 3430416,94 грн., є кінцевим бенефіціарним власником юридичної особи. Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 49.01

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТ ТРЕЙДІНГ СОЛЮШНЗ", Код ЄДРПОУ:43852114, резидентство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 03680, місто Київ, Кільцева дорога (Солом., Голос., Святош. р-ни), будинок 4М, Розмір частки засновника (учасника): 69999,06 грн.

ПОЛОЖАЙ РОМАН МИКОЛАЙОВИЧ, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 17581, Чернігівська обл., Прилуцький р-н, село Сухоярівка, вул.Лесі Українки, будинок 29, Розмір частки засновника (учасника): 69584,00 грн.

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені тільки з провідним управлінським персоналом на умовах трудових відносин.

За 12 місяців 2023 р. виплати провідному управлінському персоналу склали 96 тис. грн. Інших операцій з пов'язаними сторонами у Товариства не відбувалось.

7.10. Доходи

Доходи Товариства представлені таким чином:

	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2023 р., тис. грн.
Чистий дохід	916	1 145

Інші операційні доходи	-	-
Інші фінансові доходи	28	114
Інші доходи	-	-
Всього:	944	1 259

7.11. Витрати

Витрати Товариства представлені таким чином:

	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2023 р., тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції	-	-
Адміністративні витрати	943	1 258
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	-	-
Фінансові витрати	-	-
Інші витрати	-	-
Всього:	943	1 258

Дивіденди не нараховувались. Інші виплати акціонерам не здійснювались.

Склад елементів операційних витрат наведений нижче

(тис. грн.)

Найменування показника	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2023 р., тис. грн.
Матеріальні затрати	-	-
Витрати на оплату праці	504	532
Відрахування на соціальні заходи	108	105
Амортизація	20	9
Інші операційні витрати	311	612
Всього:	943	1 258

Чистий прибуток від господарсько-фінансової діяльності Товариства за 12 місяців 2023р. складає 1 тис. грн.

Надзвичайних доходів і витрат у Товариства не було.

7.12. Інші сукупні доходи

Товариством у фінансовій звітності відображено наступні компоненти іншого сукупного доходу:

Показник	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2023 р., тис. грн.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів, тис. грн.	0	0

7.13. Облік податку на прибуток

За 12 місяців 2023 р. Товариство не нарахувало до сплати в бюджет податку на прибуток. Станом на 31.12.2023 р. відстрочені податкові активи у Товариства відсутні.

8. виправлення помилок минулих періодів та коригування фінансової звітності

Виправлення помилок минулих періодів та коригування фінансової звітності в поточному періоді не відбулось.

9. Безперервність діяльності.

При проведенні оцінки здатності Товариства продовжувати діяльність безперервно управлінський персонал врахував всю доступну інформацію за звітний період та після закінчення звітного періоду до дати випуску фінансової звітності. Товариство складає свою фінансову звітність на підставі припущення про безперервність діяльності. Товариство не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність. Під час оцінювання управлінський персонал виявив невизначеність щодо подій та умов бізнес-середовища, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не включає коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал брав до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього на 12 місяців з початку звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом. Товариство послідовно отримує прибуток від своєї діяльності та має доступ до фінансових ресурсів, не має простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості.

Станом на 31.12.2023 р. Товариство не мала наміру ані ліквідуватися, ані припинити діяльність і була впевнена у можливості реалізації своїх активів і погашенні своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності. Відповідно, використання принципу безперервності вважалось доречним за результатами актуальної на зазначену дату оцінки.

На дату фінансової звітності за 2023р. оцінка безперервності не є однозначною. 24 лютого 2022р. відбулося військове вторгнення росії на територію України. У зв'язку з цим Товариство опинилось в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які вона не може впливати.

В результаті військової агресії виникає суттєва невизначеність у діяльності, пов'язана із припиненням розрахунків з низкою ключових клієнтів, логістичними проблемами у питаннях доставки сировини. Зазначене може мати суттєвий вплив на характер майбутньої діяльності Товариства, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність своєчасно погашати борги.

Керівництво вживає низку заходів задля забезпечення здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, підтримувати достатній рівень ліквідності і платоспроможності.

Враховуючи наявну інформацію, фінансова звітність Товариства складалась відповідно до принципу безперервності. Однак, в результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників, Товариство не виключає песимістичний сценарій свого розвитку у зв'язку зі

зменшенням масштабів діяльності та погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

Інші події після дати балансу 31 грудня 2023 року, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте могли б мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, не відбувались.

10. Розкриття іншої інформації

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. 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.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Загальну відповідальність за створення структури управління ризиками та здійснення нагляду над нею несе керівництво Товариства.

11. Події після звітної дати.

24 лютого 2022р. російська федерація розпочала відкрите широкомасштабне військове вторгнення в Україну. У зв'язку з цим на всій території України було введено військовий стан. І хоча обмежувальні заходи та агресивна політика росії мають обмежений вплив на господарську діяльність Фонду, суттєво зріз ризик втрати активів, неплатежів у розрахунках з партнерами. Керівництво КУА визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності Фонду за 2023 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2023 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, не було скориговано на вплив вище перелічених подій.

Тривалість та вплив цих подій залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість їх наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Керівник

Головний бухгалтер

