



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ЄВРОАУДИТ

Внесене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності АПУ (номер реєстрації у Реєстрі 1698),
Рішення Комітету з контролю якості аудиторських послуг про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 16.07.2024р. №10КЯ,

Юридична адреса: Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграда, 6.41,
Фактичне місцезнаходження: 61052, м. Харків, вул. Різдвяна, 29-Б, оф.704, код ЄДРПОУ – 24474300

E-mail: audit.kharkov@gmail.com Веб-сайт: www.euroaudit.com.ua Тел. (057) 714-13-12

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» станом на 31 грудня 2023року

м. Харків
2025 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»
станом на 31 грудня 2023 року.

Керівництву, учаснику
 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»
 Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Розділ I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» на 31 грудня 2023р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII та рішення НКЦПФР №555 від 22.07.2021р. «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що ситуація, яка склалася в Україні на дату складання Звіту незалежного аудитора – це військова агресія російської федерації проти України, яка призвела до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та глобальної економічної нестабільності в Країні. З 24 лютого 2022 року Президентом України було введено воєнний стан, який неодноразово продовжено. На дату аудиту він діє до 05 листопада 2025 року (Указ Президента України від 14 липня 2025 року №

478/2025 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні»). Враховуючи зазначене, діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» відбувається в умовах воєнного стану та супроводжується ризиками, які розкриті у Примітках до фінансової звітності (Примітка «Припущення про функціонування КУА в найближчому майбутньому (безперервність діяльності»)). Спрогнозувати та визначити в повної мірі подальший негативний розвиток цих подій та передбачити їх вплив на подальший фінансовий стан та результати діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» досить складно.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності КУА вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для цієї фінансової звітності є доцільним.

Нами не виявлено інформації, яка може мати відношення до суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок порушення принципу безперервності діяльності КУА у зв'язку з цими обставинами.

Тому фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не містить коригувань, які могли б бути результатами впливу подій, пов'язаних з військовою агресією РФ проти України та іншими подіями. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2023р. та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, не містять коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ».

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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 або 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 під значний сумнів можливість ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» 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 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» 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.

Розділ II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації здійснюється з дотриманням Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджених Рішенням НКЦПФР 22 липня 2021 року №555 (із змінами та доповненнями).

Вступний параграф

1. Основні відомості про ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»
---	--

Код за ЄДРПОУ	35246152
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	ліцензія серія АЕ № 642086, видана НКЦПФР – 30.06.2015 року, строк дії ліцензії з 19.10.2012 р. необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)
Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА на звітну дату, їх повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЖИТЛОБУД-1», код за ЄДРІСІ 23300351 ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СЛОБОЖАНЕЦЬ», код за ЄДРІСІ 233933 ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЖИТЛОБУД-1 ЕКОНОМ», код за ЄДРІСІ 23300620
місцезнаходження	вул. Гаршина, буд. 8 м. Харків, Україна, 61002

2. Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 28 липня 2025 року, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390:

Схематичне зображення структури власності

Фізична особа, 100% розмір частки у статутному капіталі
Громадянин України Соловйов Ігор Володимирович, ідентифікаційний код 2180820210 кінцевий бенефіціарний власник з прямим вирішальним впливом
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

Нами перевірена інформація про наявну структуру власності, про кінцевих бенефіціарних власників станом на 28 липня 2025 року, перевірена актуальність даних на відповідність відомостям, зазначеним у ЄДР.

Думка аудитора: Під час проведення аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що дало би нам підставу вважати, що ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не повністю розкрило інформацію про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на дату аудиту – 28 липня 2025 року.

3. Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи, підприємством, що становить суспільний інтерес
ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не є:

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

4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній.
ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не має у наявності материнських / дочірніх компаній

5. Інформація щодо розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринках)

Основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку, перелік, порядок розрахунку та нормативні значення пруденційних показників, що застосовуються для їх вимірювання та оцінки, вимоги до професійних учасників фондового ринку щодо запобігання та мінімізації впливу ризиків на їх діяльність, а також періодичність здійснення розрахунків пруденційних показників та подання результатів таких розрахунків до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку визначені у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженими рішенням НКЦПФР 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями).

Рішенням № 1221 від 29.09.2022р. «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку встановила, що для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів. Вказане рішення набрало чинності з 01 жовтня 2022 року та діє на дату складання цього аудиторського звіту.

Надаємо нижче значення пруденційних показників КУА за 2023 рік:

Найменування показника Норматив ліквідності активів	Результат розрахунку	Нормативне значення	Аналіз результату
01.01.2023р.	0,4955	$\geq 0,1$	У межах нормативного значення
31.03.2023р.	0,5243	$\geq 0,3$	У межах нормативного значення
30.06.2023р.	0,5273	$\geq 0,3$	У межах нормативного значення
30.09.2023р.	0,5523	$\geq 0,3$	У межах нормативного значення
31.12.2023р.	0,9445	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не дотрималось у всіх суттєвих аспектах вимог щодо правильності розрахунку пруденційних показників за звітний період, які визначені «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015р. №1597, з урахуванням Рішення № 1221 від 29.09.2022р.

Інформація про результати розрахунку пруденційних нормативів та дані, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників, подаються до Комісії у порядку та строки, визначені нормативно-правовими актами Комісії, що регламентують подання адміністративних даних професійними учасниками фондового ринку до Комісії.

Висловлення думки аудитора щодо:

1. відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» станом на 31.12.2023р. становить 12000000,00 грн. (Дванадцять мільйонів гривень 00 копійок), що відповідає

вимогам ст.63 закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012р. та ліцензійним умовам діяльності КУА.

Зареєстрований статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» у розмірі 12000000,00 грн. (Дванадцять мільйонів гривень 00 копійок) станом на 31.12.2023р. сформований відповідно до законодавства України та установчих документів та сплачений повністю виключно грошовими коштами у попередні роки.

Власний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» станом на 31.12.2023р. складає 12879 тис. грн. і перевищує розмір статутного капіталу на 879 тис. грн. Розмір власного капіталу відповідає Вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу- діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР № 92 від 03.02.2022р., згідно яких КУА зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні, не меншому ніж 7 мільйонів гривень.

2. відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно абзацу другому пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080– VI від 05.07.2012 року встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) 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.

Резервний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку до досягнення визначеного розміру. Станом на 31.12.2023р. резервний капітал дорівнює 782 тис. грн. У 2023 році кошти на формування резервного капіталу не відраховувались.

3. відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» створено у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Для ефективного управління ризиками, притаманними Товариству, воно використовує елементи корпоративного управління: встановлює організаційну структуру, визначає підпорядкування, функції та відповідальність посадових осіб та працівників, розподіл прав та обов'язків між органами Товариства стосовно управління, а також правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю.

Протягом звітного року у Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган;
- Директор – виконавчий орган;
- Ревізор – контролер;
- Служба внутрішнього аудиту (контролю)

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом.

Стан корпоративного управління відповідає статутним документам та діючому законодавству.

Згідно діючого законодавства Товариство не складає звіт з управління та звіт про корпоративне управління, тому аудитор не надає інформації про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю.

4. пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

Ми не виявили іншої інформації про операції з пов'язаними особами, яка не була розкрита у фінансовій звітності станом на 31.12.2023р.

РОЗДІЛ III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

1	Найменування аудиторської фірми	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»
2	Код за ЄДРПОУ	24474300
3	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№1698 видано на підставі рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. № 98 Включені до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
4	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	Рішення Комітету з контролю якості аудиторських послуг про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 16.07.2024р. №10КЯ
5	прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Царенко Тамара Володимирівна, Сертифікат аудитора Серії А №001578, виданий Рішенням АПУ №17 від 30.06.1994р., номер в Реєстрі аудиторів ОСНАД -101540.
6	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	проспект Героїв Сталінграду, б. 41 м. Харків, Україна, 61105
7	Фактичне місце розташування	Україна, 61052, м. Харків, вул. Різдва, 29-Б, оф.704
8	Веб-сайт	www.euroaudit.com.ua
9	Телефон	(057) 714-13-12
10	Дата та номер договору на проведення аудиту	12 січня 2024р., №12/01-2024
11	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Дата початку проведення аудиту 12 січня 2024р., дата закінчення – 28 липня 2025р.

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора
є аудитор Тамара ЦАРЕНКО,
номер в Реєстрі аудиторів ОСНАД - 101540



Директор
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ЄВРОАУДИТ»



Людмила ГУЗЬ

Адреса аудитора:
проспект Героїв Сталінграду, б. 41
м. Харків, Україна, 61105

Дата аудиторського звіту - 28 липня 2025р.

КОДИ		
2024	01	01
35246152		
UA63120270010216514		
240		
66.30		

Головний бухгалтер: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

Місцевість: **Київський** за КАТОТТГ ¹

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

Сфера економічної діяльності: **Управління фондами** за КВЕД

Середня кількість працівників: **8**

Адреса, телефон: **вулиця ГАРШІНА, буд. 8, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61002, УКРАЇНА** 0930101505

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	48	24
первісна вартість	1011	204	204
знос	1012	156	180
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	-	1 856
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	48	1 880
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	2	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	121
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	2 154	576
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 646	1 427
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 430	2 011
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 430	2 011
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 232	4 137
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	6 951	6 951
Баланс	1300	13 231	12 968

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12 000	12 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	782	782
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1	97
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	12 783	12 879
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	14	54
розрахунками з бюджетом	1620	395	21
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	21
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	32	7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7	7
Усього за розділом III	1695	448	89
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	13 231	12 968

Керівник

БЕСАРАБ Денис Андрійович

Головний бухгалтер

ВАКУЛИК Олександр Сергійович

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ
ПРОЕКТИ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
35246152		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	358	721
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	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:			
прибуток	2090	358	721
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	2120	69	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(563)	(697)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(119)	(36)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(255)	(12)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	372	14
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	117	2
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(21)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	96	2
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	96	2

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	386	467
Відрахування на соціальні заходи	2510	82	102
Амортизація	2515	24	30
Інші операційні витрати	2520	190	134
Разом	2550	682	733

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



БЕСАРАБ Денис Андрійович

ВАКУЛИК Олександр Сергійович

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
35246152		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 936	1 423
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	268	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	1 316
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(30)	(165)
Праці	3105	(329)	(374)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(84)	(102)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(521)	(90)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(395)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(126)	(90)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 951)	(337)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-711	1 671
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	292	14
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	292	14
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-419	1 685
Залишок коштів на початок року	3405	2 430	745
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 011	2 430

Керівник

Головний бухгалтер



БЕСАРАБ Денис Андрійович

ВАКУЛИК Олександр Сергійович

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

35246152

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12 000	-	-	782	1	-	-	12 783
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	12 000	-	-	782	1	-	-	12 783
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	96	-	-	96
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	96	-	-	96
Залишок на кінець року	4300	12 000	-	-	782	97	-	-	12 879

Керівник

Головний бухгалтер



БЕСАРАБ Денис Андрійович

ВАКУЛИК Олександр Сергійович

0

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

35246152

Звіт про власний капітал
за 2022 р.

Форма N4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12000			782	-1			12781
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	12000			782	-1			12781
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					2			2
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295					2			2
Залишок на кінець року	4300	12000			782	1			12783

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Бесараб Денис Андрійович

(прізвище)

Вакулик Олександр Сергійович

(прізвище)

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)

до фінансової звітності за МСФЗ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

за 2023 рік

Інформація про компанію:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», скорочена назва ТОВ «КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"», (далі – КУА).

Код ЄДРПОУ – 35246152

Місцезнаходження КУА: вул. Гаршина, буд. 8, м. Харків, Україна, 61002.

Дата реєстрації - 09 липня 2007 року, номер запису 1 480 102 0000 036754 Свідомство про державну реєстрацію Серії А01 № 081181.

Зміни в реєстраційних документах:

- 1) Протокол № 1 від 15.01.2007 р. – створення КУА та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 09.07.2007, номер запису 14801020000036754).
- 2) Протокол № 2 від 25.07.2007 р. – збільшення статутного капіталу та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 03.08.2007, номер запису 14801050001036754).
- 3) Протокол № 3 від 14.09.2007 р. – внесення змін до статуту та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 17.09.2007, номер запису 14801050002036754).
- 4) Протокол № 4 від 14.12.2008 р. – внесення змін до статуту та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 16.12.2008, номер запису 14801050004036754).
- 5) Протокол № 5 від 09.09.2009 р. – збільшення статутного капіталу та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 11.09.2009, номер запису 14801050005036754).
- 6) Протокол № 6/н від 28.08.2009 р. – внесення змін до статуту та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 03.09.2012, номер запису 14801050007036754).
- 7) Протокол № 6/н від 10.09.2012 р. – внесення змін до статуту та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 12.09.2012, номер запису 14801050008036754).
- 8) Протокол № 4 від 18.05.2015 р. – зміна місцезнаходження КУА та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 25.05.2015, номер запису 14801050015036754).
- 9) Протокол № 5 від 21.07.2015 р. – зміна учасників КУА та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 29.07.2015, номер запису 14801050016036754).
- 10) Протокол № 13 від 21.12.2015 р. – зміна місцезнаходження КУА та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 30.12.2015, номер запису 14801050019036754).
- 11) Протокол № 7 від 04.07.2017 р. – зміна учасників КУА та затвердження Статуту КУА (Реєстраційний номер справи: 1_476_001511_20, Дата реєстрації 05.07.2017, код: 411956253090).
- 12) Протокол № 10 від 11.09.2017 р. – зміна місцезнаходження КУА та затвердження Статуту КУА (Реєстраційний номер справи: 1_476_001511_20, Дата реєстрації 11.09.2017, код: 351539482076).
- 13) Рішення учасника № 3 від 24.06.2019 р. – затвердження Статуту КУА (Реєстраційний номер справи: 1_480_074667_75, Дата реєстрації 24.06.2019, код: 263828446851).

Основний вид діяльності: 66.30 – управління фондами

Діяльність з управління активами здійснюється на підставі ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АЕ № 642086, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення № 925 від 30.06.2015 р. Строк дії ліцензії з 19.10.2012 р. - необмежений.

Компанія включена до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (Реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) № 1161, дата включення в Реєстр 07.11.2007 р., видане ДКЦПФР, термін дії необмежений).

Учасники ТОВ «КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»:

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2023 р. учасником Товариства є:

Учасники товариства:	31.12.2022, %	31.12.2023, %
Соловйов Ігор Володимирович	100,00	100,00
Всього	100,0	100,0

Відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності юридичних осіб, затвердженим Мінфіном України наказом від 19.03.2021 р. № 163, інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника станом на 31.12.2023 р. ТОВ «КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» є:

Соловйов Ігор Володимирович;

тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив;

відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 100.

Зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2023 р. – 12 000 000,00 грн.
(Дванадцять мільйонів гривень 00 коп.).

Офіційна сторінка в Інтернеті про КУА: www.inprojects.com.ua

Адреса електронної пошти: info@inprojects.com.ua

Опис економічного середовища, характеристика основних напрямків діяльності, опис бізнесу підприємства:

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не поєднується з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку. КУА є професійним учасником ринку цінних паперів. Управління фондами - основний напрямок діяльності КУА. КУА пропонує клієнтам взаємовигідне співробітництво у сфері управління активами- інвестування коштів у інвестиційні фонди, що знаходяться під управлінням КУА.

У звітному 2023 році КУА здійснювала управління активами:

- ЗНВПФ «СЛОБОЖАНЕЦЬ»;
- ЗНВПФ «ЖИТЛОБУД-1»;
- ЗНВПФ «ЖИТЛОБУД -1 ЕКОНОМ».

Середня кількість працівників протягом звітного року – 8 осіб (чисельність станом на 31.12.2023 р. – 8 осіб).

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан КУА станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за 2023 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності є недостатнім для розуміння користувачами звітності того

який ті чи інші операції, а також події чи умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності;

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;

- оцінку спроможності продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому;

- застосування заходів щодо збереження активів та виявлення і запобігання випадкам зловживання та інших порушень;

- ведення обліку у відповідності до законодавства та Міжнародних стандартів фінансового обліку та звітності та у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити операції КУА, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність КУА за рік, що закінчився 31.12.2023, була затверджена до випуску Директором КУА 22 лютого 2024 року.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТА ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність КУА підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, які оприлюднені Міністерством Фінансів України. Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2023 р., підготовленою відповідно до МСФЗ і охоплює період з 1 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2023. КУА не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами.

Фінансова звітність КУА 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 КУА за 2023 рік, 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 КУА 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 КУА 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.

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів

КУА під час підготовки фінансової звітності проаналізувало вплив прийнятих нових МСФЗ /змін до них, обов'язкових до застосування у звітному періоді (та тих, які заохочуються/дозволені до застосування), та при розкритті інформації про вплив на облікову

політику та у показниках фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2023 р., до статей Звіту про фінансовий стан та Звіт про сукупний дохід, нові МСФЗ не призвели до суттєвих змін.

З 01 січня 2023 року набрав чинності новий **МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти”** (далі – МСФЗ 17). МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб’єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

КУА не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб’єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та перестрахових контрактів;
- обов’язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов’язань.

Суб’єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 17 до:

- випущених ним договорів страхування, включаючи договори перестрахування;
- утримуваних ним договорів перестрахування;
- випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб’єкт господарювання також випускає договори страхування.

Інші зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01 січня 2023 року:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” та до Положення з практики МСФЗ 2 “Здійснення суджень про суттєвість”;
- Зміни до МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки” – “Визначення облікових оцінок”;
- Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток”, документ “Відстрочений податок, пов’язаний з активами та зобов’язаннями, що виникає в наслідок однієї операції”;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” – “Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9”;
- Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента” (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” спрямовані на допомогу суб’єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз’яснення, яким чином суб’єкти господарювання мають застосовувати концепцію “суттєвості” у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик. Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску,

викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Декілька аспектів, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"

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 між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно. Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети. Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки. Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13). Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів. Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації. Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахованих тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації. На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату. Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату. Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента”. Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”;

Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами”;

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди”;

Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”;

Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”.

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами” передбачають, що, суб’єкт господарювання може класифікувати зобов’язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб’єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов’язань обумовлене виконанням суб’єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду. Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов’язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб’єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов’язаних зобов’язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб’єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб’єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 “Оренда” пояснюють, як суб’єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції. Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб’єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу. Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов’язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” – “Угоди фінансування постачальників” передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов’язання та рух грошових коштів суб’єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності. Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- 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.

Згідно з змінами, суб’єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов’язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості” є обов’язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено. 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 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:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);

МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов’язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі. У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року. Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно. Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов’язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- інформація про існування схем заохочення, пов’язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління. Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024

року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження. У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання. На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно.

В даний час КУА аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань.

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.

Форма та назви фінансових звітів

Принципи оцінки статей звітності та методи обліку окремих статей звітності розкриті в окремих формах фінансової звітності та в цих пояснювальних примітках.

Додатково повідомляємо:

- Консолідована фінансова звітність не складається.
- Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було.
- Обмежень щодо володіння активами немає.
- Переоцінки статей фінансових звітів не було.

Склад фінансової звітності:

- 1) баланс станом на 31.12.2023 р.,
- 2) звіт про фінансові результати за 2023 р.,
- 3) звіт про рух грошових коштів за 2023 р.,
- 4) звіт про власний капітал за 2023 р., звіт про власний капітал за 2022 р.,
- 5) примітки до річної фінансової звітності за 2023 р.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2023 р. КУА дотримується принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» {Стаття 4 в редакції Закону № 2164-VIII від 05.10.2017}:

Стаття 4. Принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Бухгалтерський облік та фінансова звітність ґрунтуються на таких принципах:

повне висвітлення – фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;

автономність – кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;

послідовність – постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у державному секторі, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;

безперервність – оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі;

нарахування – доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;

превалювання сутності над формою – операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;

єдиний грошовий вимірник – вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці;

інших принципах, визначених міжнародними стандартами або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі залежно від того, які з наведених стандартів застосовуються підприємством.

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

Основні положення Облікової політики

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.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності на підприємстві існує Наказ «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику КУА» № 01/01-ОД від 04.01.2021 року. Облікова політика КУА розроблена та затверджена управлінським персоналом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою собівартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу КУА припущень та розрахунків, що впливають на застосування облікової політики та наведені суми активів та зобов'язань, а також доходів та витрат.

Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку недоступна з інших джерел.

Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Припущення про функціонування КУА в найближчому майбутньому (безперервність діяльності)

Фінансова звітність КУА 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 КУА не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

КУА продовжує надавати всі необхідні послуги. У КУА наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. КУА не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. КУА не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасника Товариства для забезпечення нормальної діяльності КУА.

У зв'язку з вищенаведеним, а також враховуючи, що КУА регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні, керівництво КУА дійшло висновків, що суттєвої невизначеності щодо можливості КУА продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує.

Разом з тим, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України виникла суттєва невизначеність щодо можливості КУА продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, що в свою чергу зумовило необхідність переглянути здатність КУА продовжувати діяльність на безперервній основі, про що було розкрито у розділі *Ризики під час воєнного стану*.

Попри на те, станом на дату звітності ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність КУ.

Це дає підстави управлінському персоналу стверджувати, що не тільки на наступні 12 місяців, а більше, діяльність КУА буде безперервною.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

КУА 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.

КУА визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку:

- фінансові інструменти, придбані у цілях продажу (перепродажу, торгівлі);
- похідні фінансові інструменти;
- фінансові активи, які призначаються КУА за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку. Інвестиції в інструменти власного капіталу, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливую вартість яких не можна достовірно оцінити, не слід призначати за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

- фінансові активи, що утримуються до погашення - непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що їх суб'єкт господарювання має реальний намір та здатність утримувати до погашення.

- позики та дебіторська заборгованість - непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку, за винятком тих, що їх КУА має намір продати негайно або в найближчий час, а також тих, що їх КУА визначає за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

- фінансові активи доступні для продажу – непохідні фінансові активи, призначені як доступні для продажу і не віднесені до трьох вищеназваних категорій (включаючи інвестиції в інструменти власного капіталу, які не мають котирувань на активному ринку і справедлива вартість яких не може бути достовірно оцінена).

КУА визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Основні засоби

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

а) ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок

б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом

в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими КУА бере або коли купує цей об'єкт. Після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності (модель собівартості).

Ліквідаційна вартість основних засобів може дорівнювати нулю (оскільки кінцева вартість брухту за вирахуванням витрат на демонтаж, транспортування тощо може дорівнювати нулю).

Метод амортизації, що застосовується – прямолінійний.

Для інших основних засобів застосовується метод амортизації 100% в першому місяці використання (вони виділяються в окрему групу основних засобів «Малоцінні необоротні матеріальні активи»).

Строки корисного використання основних засобів:

- будівлі – 20 років;
- споруди – 15 років;
- машини та обладнання – 5 років,

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 - 4 роки;

- комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації – 2 роки.

- транспортні засоби – 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі – 4 роки;
- інші основні засоби – 12 років.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки за мінусом резервів на знецінення.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що КУА не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до первинних умов.

Ймовірність того, що існують суттєві фінансові труднощі у дебітора, або до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю знецінюється.

Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю оціночних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупні доходи. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є така, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву на знецінення за основною діяльністю.

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за справедливою вартістю з використанням ефективною відсотковою ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Справедлива вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективною процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди.

Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

КУА у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- довгострокова дебіторська заборгованість.

КУА оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткостроковою дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю. Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективною ставки відсотка. Станом на кожну звітну дату КУА оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом значного зростання з моменту первісного визнання.

Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги

До складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги КУА відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами КУА відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані КУА.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом КУА відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету, КУА веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків КУА відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними

сторонами, такими, як учасники або засновники КУА, нарахована винагорода за управління активами фондів.

Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості КУА відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та іншу дебіторську заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Принцип початкового визнання та оцінки кредиторської заборгованості за основною діяльністю відповідає принципу початкового визнання та оцінки фінансових інструментів. У подальшому інструменти з фіксованим строком погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки. Амортизована вартість обчислюється з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій та дисконтів при розрахунку.

Фінансові зобов'язання із строком погашення до 12 місяців у подальшому обліковуються за справедливою вартістю.

Дисконтування

Обов'язковому дисконтуванню підлягають фінансові активи та зобов'язання зі строком погашення більше одного року. Поточна заборгованість не дисконтується.

Під час первісного визнання дебіторську заборгованість оцінювати за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією — це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Після первісного визнання довгострокову дебіторську заборгованість відображати в балансі за її теперішньою вартістю.

Теперішня вартість — це грошова вартість майбутніх доходів на сьогодні. Розрахунок теперішньої вартості здійснювати за допомогою дисконтування.

Довгострокову дебіторську заборгованість оцінювати за дисконтованою вартістю майбутніх платежів, які очікуються для погашення цієї заборгованості.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Дисконтовану вартість довгострокової дебіторської заборгованості обчислювати за формулою:

$$PV = FV / (1 + i)^n, (1)$$

де: FV — поточна вартість довгострокової дебіторської заборгованості,

PV — дисконтована (теперішня) вартість довгострокової дебіторської,

i — ставка дисконтування,

n — строк (число періодів).

Для визначення дисконтованої вартості довгострокової дебіторської заборгованості використовувати ставку дисконтування у розмірі облікової ставки НБУ, діючої на кінець кожного звітного року.

Період часу визнати в розрахунку 1 місяць.

Здійснювати дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості 1 раз на рік (станом на кінець року).

Облікові політики щодо оренди

КУА з 01.01.2019 року застосовує МСФЗ 16 «Оренда» по відношенню до всіх договорів оренди. КУА вирішило скористатися виключеннями, дозволеними МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди та оренди з низькою вартістю активів, та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Станом на звітну дату фінансової оренди Товариство не має.

Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли КУА 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.

Виплати працівникам

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

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, КУА нараховує внески на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на поточні нарахування заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Основа складання звітності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів). Відповідно до цього методу, результати операції визнаються за фактом їх здійснення (а не за фактом отримання або витрачання грошових коштів або їх еквівалентів), відображаються в облікових записах і включаються у фінансову звітність періодів, до яких відносяться.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що КУА є установою, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво та учасники мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність КУА в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності КУА продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним.

Дана фінансова звітність була підготовлена з урахуванням пріоритету економічного змісту над юридичною формою. Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю.

Оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості КУА здійснюється первісно за її номінальною вартістю, в подальшому в залежності чи дебіторська та кредиторська заборгованість є короткостроковою, або довгостроковою. Короткострокова дебіторська та кредиторська заборгованість КУА відображається за її номінальною вартістю, яка є справедливою і не амортизується.

Фінансова звітність КУА є індивідуальною. На фінансову звітність КУА не поширюються вимоги щодо розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності. Допущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в попередніх оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Умовні зобов'язання та активи

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

Основні припущення, оцінки та судження

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво КУА 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 КУА;
- 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 КУА 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 КУА 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 регламентовані МСФЗ відсутні.

Судження щодо справедливої вартості активів КУА

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».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво КУА 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, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

Якби керівництво КУА використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, 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.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво КУА 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 КУА фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Коштів розміщених в банках, які знаходяться в стадії ліквідації немає.

КУА станом на кожну звітну дату оцінює резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовим активом, зокрема за дебіторською заборгованістю, з застосуванням спрощеного підходу з використанням матриці резервування у розмірі відповідного відсотку.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються КУА, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Товариство:

(а) управляє групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим або кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;

(б) надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та

(в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків), що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, та по суті є рівнозначними. Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, і при цьому мається об'єктивне свідчення знецінення активу, то накопичений збиток, визнаний у складі іншого сукупного доходу, повинен бути виключений зі складу капіталу і визнаний у прибутку чи збитку як коригування при декласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не було припинено.

Сума накопиченого збитку, виключена з капіталу і визнана у прибутку чи збитку, являє собою різницю між витратами на придбання активу (за вирахуванням отриманих виплат основної суми та амортизації) та поточною справедливою вартістю, від знецінення цього фінансового активу, раніше визнаного в прибутку чи збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у складі прибутку або збитку для інвестиції в інструмент власного капіталу, класифікований як наявний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту класифікованого як наявний для продажу, збільшується, і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, що трапилася після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення слід сторнувати, причому сума сторнування визначається у прибутку чи збитку.

Якщо є об'єктивне свідчення наявності збитку від зменшення корисності інструмента власного капіталу (який не має котирування і не обліковується за справедливою вартістю, оскільки його справедливу вартість не можна достовірно оцінити), то сума збитку від зменшення корисності оцінюється як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою нормою прибутку для подібного фінансового активу. Такі збитки від знецінення корисності не слід сторнувати.

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

Метод	Опис
Ринковий	Ринковий підхід використовує ціни та іншу доречну інформацію, що генерується операціями ринку з ідентичними або зіставними (тобто подібними) активами, зобов'язаннями або групою активів та зобов'язань, такою як бізнес.

	Наприклад, методи оцінки вартості, що відповідають ринковому підходу, часто використовують ринкові показники, виведені на підставі сукупності зіставних показників. Показники можуть належати до діапазонів, які складаються з різних показників для кожного зіставного показника.
Витратний	Витратний підхід відображає суму, яка потрібна була б зараз, щоб замінити експлуатаційну потужність активу (яку часто називають поточною вартістю заміщення). З погляду продавця — учасника ринку основою ціни, яка була б отримана за актив, є вартість для покупця — учасника ринку придбання або спорудження активу — замітника зіставної корисності, скоригована з урахуванням старіння. Це тому, що покупець — учасник ринку не платитиме за актив більше, ніж сума, за яку він може замінити експлуатаційну потужність такого активу. Старіння охоплює погіршення фізичного стану, функціональне (технологічне) старіння та економічне (зовнішнє) старіння і є ширшим, ніж амортизація для цілей фінансової звітності (віднесення історичної собівартості) чи для цілей оподаткування (з використанням визначених строків експлуатації). У багатьох випадках метод поточної вартості заміщення використовується для оцінки справедливої вартості матеріальних активів, що використовуються у поєднанні з іншими активами чи з іншими активами та зобов'язаннями.
Дохідний	Дохідний підхід перетворює майбутні суми (наприклад, грошові потоки або доходи та витрати) в одну поточну (тобто дисконтовану) величину. Якщо використовується дохідний підхід, то оцінка справедливої вартості відображає нинішні ринкові очікування щодо таких майбутніх величин.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання КУА містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість, облігації, векселі та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду КУА не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

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

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
	грошових потоків.		
Боргові цінні папери	Первісна оцінка цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів.
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового дня.
Необоротні активи, утримувані для продажу	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості придбання	Ринковий, дохідний	Ринкова вартість об'єкту, його залежність від типу нерухомого майна, розташування об'єкта нерухомості, вартості будівництва аналогічних об'єктів, загального рівня цін, ринкової ситуації.
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 справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

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

Вплив використання закритих вхідних даних для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток не відбувалось.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирування і не є спостережуваними)		Усього	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Дата оцінки	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-	-	-	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	-	-	-	2 154	576	2 154	576
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-	-	-	-	121	-	121
Грошові кошти та еквіваленти	-	-	2 430	2 011	-	-	2 430	2 011
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	1 646	1 427	1 646	1 427
Необоротні активи, утримувані для продажу	-	-	-	-	6 951	6 951	6 951	6 951
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	14	54	14	54
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	7	7	7	7

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається наступним чином:

А) **Фінансові інструменти, віднесені до 1 рівня ієрархії оцінок справедливої вартості** – відсутні, – що торгуються на активних ринках, справедлива вартість яких визначається на основі ринкових котирувань та спостережень, на разі це грошові кошти розміщені на депозитному рахунку.

В) **Фінансові інструменти, віднесені до 2 рівня ієрархії оцінок справедливої вартості** – це грошові кошти, – що не торгуються на активних ринках, визначається головним чином на ринковому та дохідному підходах, зокрема, за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи максимально використовують спостережувані ринкові ціни.

С) **Фінансові інструменти, віднесені до 3 рівня ієрархії оцінок справедливої вартості** – це дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги; дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків; інша поточна дебіторська заборгованість; необоротні активи, утримувані для продажу; поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги; інші поточні зобов'язання – не засновані на спостережуваних ринкових цінах, отже такі інструменти включаються до рівня 3.

Протягом звітного періоду не відбулося переміщення фінансових інструментів між рівнями 1 та 2.

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії у звітному періоді, за рік 2023 року, у КУА відсутній.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, в порівнянні з їх балансовою вартістю:

Категорії	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Інші довгострокові фінансові інвестиції	–	–	–	–

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

Категорії	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Фінансові активи				
Грошові кошти	2 430	2 011	2 430	2 011
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	121	-	121
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	2 154	576	2 154	576
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 646	1 427	1 646	1 427
Необоротні активи, утримувані для продажу	6 951	6 951	6 951	6 951
Разом	13 181	11 086	13 181	11 086
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14	54	14	54
Інші поточні зобов'язання	7	7	7	7
Разом	21	61	21	61

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Згідно МСФЗ 9 фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Після первісного визнання КУА оцінює фінансові активи, які утримуються до погашення, за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення.

До категорії фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, КУА відносить довгострокові боргові інструменти – а саме облігації зовнішньої державної позики (далі – ОЗДП), які обліковуються як довгострокові інші фінансові інвестиції.

ОЗДП визнаються як актив тоді, коли КУА не тільки стає стороною договору а, внаслідок переходу права власності на ці інвестиції та наявності їх на рахунку в підприємства. Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості придбання. Після первісного визнання подальша оцінка ОЗДП відбувається за амортизованою собівартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

Ефективна ставка відсотка — ставка відсотка, що визначається діленням суми річного відсотка та дисконту (або різниці річного відсотка та премії) на середню величину собівартості інвестиції (або зобов'язання) та вартості її погашення.

Формулу розрахунку ефективної ставки відсотка (СТЕФ) за облигаціями, розміщеними з дисконтом можна подати так:

$$\text{СТЕФ} = \frac{\text{Відсф} - \text{Диск} : N}{(\text{Фварт} + \text{Нварт}) : 2}$$

де Відсф — сума фактичного відсотка, який виплачується за облигацією за звітний період, грн.;

Диск — сума дисконту, грн.;

N — кількість періодів, за які нараховуються відсотки за облигацією;

Фварт — фактична вартість облигації (номінальна вартість мінус дисконт), грн.;

Нварт — номінальна вартість облигації.

Суму відсотка за ефективною ставкою (ВідсЕф) визначають шляхом множення амортизованої собівартості облигації на ефективну ставку відсотка:

$$\text{ВідсЕф} = \text{АмВарт} \times \text{СТЕФ},$$

де АмВарт — амортизована собівартість облигації, грн.

Суму амортизації дисконту (Амдиск) розраховують так:

$$\text{Амдиск} = \text{ВідсЕф} - \text{Відсф}$$

Відповідно, амортизовану собівартість облигації на звітну дату (Амі) визначають так:

$$\text{Амі} = \text{Амі-1} + \text{Амдиск}$$

де Амі-1 — амортизована собівартість облигації на попередню звітну дату, грн.

Категорії	Балансова вартість		Амортизована вартість	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Інші довгострокові фінансові інвестиції	—	1 856	—	1 856

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЯКА ПОДАНА У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК

Баланс

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та непоточні (необоротні) відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

Основні засоби та нематеріальні активи

	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2023 р.
Основні засоби		
Первісна вартість	204	204
знос	156	180
Основні засоби на кінець періоду	48	24
Нематеріальні активи		
Первісна власність	0	0
знос	0	0
нематеріальні активи на кінець періоду	0	0

Основні засоби враховуються на балансі за собівартістю, яка включає вартість придбання та витрати, пов'язані з доведенням об'єкта до експлуатації.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Згідно МСБО 16 собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо є ймовірність того, що суб'єкт господарювання отримає економічні вигоди, пов'язані з об'єктом у майбутньому та собівартість об'єкта можна достовірно визначити.

Основних засобів, що тимчасово не використовуються, що класифікуються як для продажу, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володінням, користуванням та розпорядженням на балансі немає. За рішенням керівника не проводилося тестування на зменшення корисності основних засобів. Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом.

Нематеріальних активів, що тимчасово не використовуються, що класифікуються як для продажу, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володінням, користуванням та розпорядженням на балансі немає. Нематеріальних активів утримуваних для продажу на балансі немає. Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.

Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на звітну дату КУА має на своєму балансі наступні довгострокові фінансові інвестиції:

Категорії	на 31.12.2022 р.			на 31.12.2023 р.		
	кіл-сть, шт.	вартість		кіл-сть, шт.	вартість	
		тис. грн.	дол. США		тис. грн.	тис. дол. США
Інші довгострокові фінансові інвестиції:	—	—	—	50	1 856	\$49
облігації зовнішньої державної позики XS1303921214	—	—	—	50	1 856	\$49
Всього	X	—	—	X	1 856	\$49

Станом на 31.12.2023 р. КАУ володіє державними деривативами – облігаціями зовнішньої державної позики, випущених Міністерство Фінансів України, валюта: долар США, купон: 7,75%. Мінімальна умовна вартість одного державного деривативу становить 1 000 доларів США. На дату балансу ОЗДП обліковуються за амортизованою вартістю та складають 1 856 тис. грн. /\$49 тис. дол. США.

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 і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Вся дебіторська заборгованість є поточною. Дебіторська заборгованість не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. КУА проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Дебіторська заборгованість	на 31.12.2022 р.		на 31.12.2023 р.	
	всього	у тому числі прострочена	всього	у тому числі прострочена
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги:	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	2	-	2	-
прибутковий податок	-	-	-	-
розрахунки по інших податках	2	-	2	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів:	-	-	121	-
Відсотки за нарахованими доходами по ОЗДП Міністр України	-	-	121	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків:	2 154	-	576	-
Винагорода ЗНВПФ "ЖИТЛОБУД-1 ЕКОНОМ", код ЄДРІСІ 23300620	83	-	121	-
Винагорода ЗНВПФ "ЖИТЛОБУД-1", код ЄДРІСІ 23300351	1 028	-	313	-
Винагорода ЗНВПФ "СЛОБОЖАНЕЦЬ", код ЄДРІСІ 233933	1 043	-	142	-
Інша поточна дебіторська заборгованість:	1 646	-	1 427	-
Бесиряб Денис Андрійович, код 2977805971	268	-	-	-
Вакулик Олександр Сергійович, код 3102305070	70	-	120	-
ТОВ «КАРТАС ІСТЕЙТ», код 40833869	1 307	-	1 307	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із загальнообов'язкового державного	1	-	-	-

Дебіторська заборгованість	на 31.12.2022 р.		на 31.12.2023 р.	
	всього	у тому числі прострочена	всього	у тому числі прострочена
соціального страхування				
Всього дебіторська заборгованість	3 802	-	2 126	-

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти за станом на 31.12.2023 р. зберігаються на банківських рахунках КУА. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно Закону України «Про платіжні послуги» від 30.06.2021р. № 1591-IX (із змінами та доповненнями) та Інструкції «Про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг», затвердженої постановою Правління НБУ від 29.07.2022 р. №163 (із змінами та доповненнями).

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

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.

Грошові кошти	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2023 р.
Грошові кошти на поточних рахунках (гривня)	66	11
Грошові кошти на депозитних рахунках (гривня)	2 364	2 000
Всього	2 430	2 011

Фінансові інвестиції та необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2023 р.
Корпоративні права ТОВ «БУДКОНСТРУКЦІЯ-ХХІ»	6 951	6 951
Всього	6951	6 951

У балансі КУА враховуються фінансові інвестиції, які належать підприємству на праві власності та відображаються за справедливою вартістю станом на 31.12.2023 р. у сумі 6 951 тис. грн. Цей актив класифікований як фінансовий інструмент, утримуваний для продажу. Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» даний актив оцінюється за справедливою вартістю. Ціна цієї операції при первісному визнанні є справедлива вартість, а у наступних періодах для оцінки справедливої вартості підприємство застосовує метод оцінки вартості, у якій використовуються закриті входні дані (3-й рівень ієрархії), тобто справедлива вартість фінансового інструменту оцінена на рівні її історичної собівартості.

Балансова вартість фінансових інвестицій не відрізняється від їхньої справедливої вартості.

Переоцінка фінансової інвестиції, що обліковується за справедливою вартістю не проводилася. Фінансова інвестиція, яка враховується як утримувана для продажу, що є на

балансі підприємства, не має ознак знецінення і жодним чином не очікується зміна майбутніх грошових потоків від реалізації цінних паперів у сторону зменшення.

Доходи та втрати від змін справедливої вартості фінансових інвестицій КУА не визнавалися.

Інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства КУА не має.

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2023 р. на балансі КУА відсутні.

Відомості про власний капітал

Статутний капітал КУА зафіксований в установчих документах та відображається по первісній вартості внесків учасників. Статутний капітал сформовано виключно грошовими коштами.

Керівництво КУА здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків КУА здійснює регулювання капіталу шляхом виплати дивідендів. Крім того, управлінський персонал постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства.

Власний капітал	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2023 р.
Зареєстрований капітал	12 000	12 000
Резервний капітал	782	782
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1	97
Усього	12 783	12 879

Загальні зміни у кількісному складі власного капіталу за 2023 рік склали 96 грн. (збільшення).

Зміни у кількісному складі власного капіталу за 2023 рік відбулися наступним чином:

- отриманий прибуток за підсумками діяльності КУА за 2023 рік складає 96 тис. грн.

Резервний капітал КУА створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал фонд формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку КУА до досягнення визначеного розміру.

Резервний капітал сформовано за рахунок розподілу прибутку за рішенням Загальних зборів Учасників та відповідно до Статуту КУА. Резервний капітал станом на 31.12.2023 року не змінився та складає 782 тис. грн. У 2023 році резервний капітал не формувався у зв'язку з тим, що створення резервного капіталу – це рішення, яке приймається рішенням Загальних зборів учасників, отже, такого рішення не було, капітал не нараховувався.

Загальна сума власного капіталу КУА на 31.12.2023 року становить 12 879 тис. грн.

Зареєстрований капітал станом на 31.12.2023 року складає 12 000 тис. грн. Статутний капітал сформовано та сплачено в повному обсязі.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2023 р. становить 97 тис. грн.

Капітал у дооцінках, інші резерви та неоплачений капітал у КУА відсутні.

Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання з очікуваним строком погашення, більшим за 12 місяців не визначені.

Довгострокові фінансові зобов'язання станом на 31.12.2023 р. відсутні.
Довгострокова кредиторська заборгованість станом на 31.12.2023 р. відсутня.
Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2023 р. відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення

Зобов'язаннями визнається заборгованість КУА іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок отримання товарів, робіт, послуг, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів компанії та її економічних вигід.

Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями КУА визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО 1. Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Поточні зобов'язання і забезпечення	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2023 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	14	54
АТ «ТРЕСТ ЖИТЛОБУД-1», код 01270285	14	14
ПП "ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЄВРОАУДИТ", код 24474300	-	40
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	395	21
у тому числі з податку на прибуток	395	21
Поточні забезпечення, в т. ч.	32	7
забезпечення витрат персоналу на виплату щорічних відпусток	32	7
Інші поточні зобов'язання:	7	7
Бесараб Денис Андрійович, код 2977805971	7	7
Всього поточних зобов'язань та забезпечень	448	89

Поточні забезпечення витрат персоналу на 31.12.2023 р. складають 7 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами і соціальному страхуванню ведуться згідно нормативам.

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду. Поточний податок на прибуток відображаються у складі прибутку або збитку за період, за винятком операцій визнаних безпосередньо у складі власного капіталу або в іншому структурному прибутку.

Розрахунок зобов'язань і сплата податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Резерви

Відповідно до МСБЗ 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» підприємство наводить інформацію про облік та визнання зобов'язань і резервів.

Забезпечення (резерви) визнаються тоді, коли КУА має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке виникло результаті минулих подій і ймовірно, що для погашення цього зобов'язання потрібне використання ресурсів, котрі втілюють у собі певні економічні вигоди та розмір таких зобов'язань можна достовірно оцінити.

Нарахування резерву відпусток відбувається в останній день кожного місяця.

Розмір необхідного резерву забезпечення витрат персоналу визначається за формулою:

$$PЗ = 3 \text{ ср.д.} * Кесв * Д,$$

де:

З ср.д. – середньоденна заробітна плата;

Ксв – коефіцієнт ЄСВ;

Д – кількість календарних днів відпустки, що перепадають на місяць.

Середньоденна заробітна плата визначається за формулою:

$$\text{З ср.д.} = \text{ФОПр.} / [\text{Дкл.} - \text{Дсв.}],$$

Де:

ФОПр. – фонд оплати праці за останні 12 місяців;

Д кл. – кількість календарних днів за останні 12 місяців;

Дсв. – кількість святкових днів, які перепадають на останні 12 місяців.

Зміни, що відбулися в резерві протягом 2023 року представлено в таблиці.

Резерв на 01.01.2023 (тис. грн.)	Розформування, списання резерву (тис. грн.)	Формування резерву (тис. грн.)	Резерв на 31.12.2023 (тис. грн.)
32	-37	+12	7

Звіт про фінансові результати

Доходи

Формування доходів здійснювалось відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який є обов'язковим для застосування КУА з 01.01.2020 р.

Дохід визначено як збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу. Дохід включає як дохід від звичайної діяльності, так і прибуток від інших операцій.

Доходи	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2023 р.
<u>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:</u>	<u>721</u>	<u>358</u>
дохід від здійснення діяльності з управління активами	721	358
<u>Інші операційні доходи, в т.ч.:</u>	<u>-</u>	<u>69</u>
дохід від операційної курсової різниці	-	69
<u>Інші фінансові доходи:</u>	<u>14</u>	<u>372</u>
відсотки отримані по депозитним рахункам	14	292
відсотки отримані від фінансових інвестицій	-	57
доходи від зміни балансової вартості фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю	-	23
Всього доходи	735	799

Станом на 31.12.2023 р. дохід від здійснення діяльності з управління активами складає 358 тис. грн., інші операційні доходи – 69 тис. грн., інший фінансовий дохід – 372 тис. грн.

Витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу компанії, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у «Звіті про фінансові результати» відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства. За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у «Звіті про фінансові результати» в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2023 р.
Адміністративні витрати, в т. ч.:	697	563
витрати на оплату праці	463	374
витрати на соціальне забезпечення	102	82
амортизація	30	24
витрати на резерв щорічних відпусток	4	12
витрати на розрахунково-касове обслуговування	3	7
витрати на оренду та отримання офісу	14	0
послуги зв'язку, телекомунікаційні послуги, хостинг	1	3
загальні корпоративні витрати	15	16
аудиторські послуги	40	40
інформаційно-консультаційні послуги	4	5
послуги з професійної атестації працівників	21	0
Інші операційні витрати:	36	119
інші витрати, що виникають під час операційної діяльності	36	32
визнані штрафи, пені, неустойки	0	87
Всього витрати	733	682

На 31.12.2023 р. адміністративні витрати становлять 563 тис. грн., інші витрати, що виникають під час операційної діяльності – 119 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток та фінансовий результат

Витрати з податку на прибуток визначаються у відповідності з вимогами податкового законодавства України. Сума витрат з податку на прибуток в поточному періоді нарахована з урахуванням розміру оподаткованого прибутку за ставкою 18%.

Стаття	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Фінансовий результат до оподаткування	2	117
Витрати з податку на прибуток	0,36	21
Чистий фінансовий результат	2	96

За рік, що закінчився 31.12.2023 р., поточний податок на прибуток складає 21 тис. грн., загальний фінансовий результат становить прибуток у розмірі 96 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності КУА.

Стаття	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2023 р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 423	1 936
Надходження від повернення авансів	0	268
Інші надходження	1 316	0
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(165)	(30)
Праці	(374)	(329)
Відрахувань на соціальні заходи	(102)	(84)
Зобов'язань з податків і зборів	(90)	(521)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	0	395
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(90)	(126)
Інші витрачання	(337)	(1 951)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	1 671	(711)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих відсотків	14	292
Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	14	292
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Витрачання на сплату дивідендів	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	1 685	(419)
Залишок коштів на початок року	745	2 430
Залишок коштів на кінець року	2 430	2 011

Надходження від операційної діяльності за 2023 рік складають:

- реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) – 1 936 тис. грн. – і складаються з надходжень винагороди за управління активами фондів;

- надходження від повернення авансів – 268 тис. грн.;

Витрачання від операційної діяльності за 2023 рік складають:

- на оплату товарів (робіт, послуг) – 30 тис. грн.;

- на оплату праці – 329 тис. грн.;

- на оплату відрахувань на соціальні заходи – 84 тис. грн.;

- зобов'язань з інших податків і зборів – 521 тис. грн., з яких на витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток – 395 тис. грн., оплата інших зобов'язань – 126 тис. грн.;

- інші витрачання – 1 951 тис. грн. і складаються з витрат на інші напрями операційної діяльності – 1 944 тис. грн., послуги на розрахунково-касове обслуговування – 7 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів у результаті операційної діяльності за 2023 рік становить – 711 тис. грн. (витрачання).

Надходження від інвестиційної діяльності у 2023 році складаються з відсотків, отриманих підприємством по депозитам у сумі 292 тис. грн.

Витрачання від інвестиційної діяльності за 2023 рік не здійснювались.

Чистий рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2023 рік – 292 тис. грн. (надходження).

Надходження від фінансової діяльності за 2023 рік не здійснювались.

Витрачання від фінансової діяльності не відбувалось.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності за 2023 рік відсутній.

Чистий рух грошових коштів за 2023 рік – 419 тис. грн. (витрачання).

Залишок коштів на початок року 2023 року – 2 430 тис. грн.

Залишок коштів на рахунках КУА на 31.12.2023 р. становить 2 011 тис. грн.

Звіт про власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал становить 12 000 тис. грн.

Показники, що використовуються КУА для управління капіталом відображено в Звіті про власний капітал складаються з зареєстрованого капіталу, непокритого збитку, що становить власний капітал:

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Непокритий збиток	Всього
Залишок на початок 2022 року	12 000	782	(1)	12 781
Скоригований залишок на початок року	12 000	782	(1)	12 781
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	0	0	2	2
Виплати власникам (дивіденди)	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	0	0	2	2
Залишок на початок 2023 року	12 000	782	1	12 783
Скоригований залишок на початок року	12 000	782	1	12 783
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	0	0	96	96
Виплати власникам (дивіденди)	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	0	0	96	96
Залишок на кінець 2023 року	12 000	782	97	12 879

Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно чинного законодавства, станом на 31.12.2023 р. становить – 97 тис. грн. Резервний капітал – 782 тис. грн. Виплати власникам (дивіденди) не виплачувалась. Загальна сума власного капіталу станом на 31.12.2023 р. складає 12 879 тис. грн., у порівнянні з 2022 роком сума власного капіталу збільшилась на 96 тис. грн.

Управління капіталом КУА спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності КУА функціонувати в якості

безперервно діючого підприємства. КУА вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності за 2023 рік на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилось.

Оподаткування

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату згідно статті 134 ПКУ.

Операції з пов'язаними сторонами

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

КУА розкриває інформацію щодо компенсацій, виплачених у 2023 році провідному управлінському персоналу (директору), за категоріями виплат:

- а) короткострокові виплати працівникам – немає;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності – немає;
- в) інші довгострокові виплати працівникам – немає;
- г) виплати при звільненні – немає;
- г) платіж на основі акцій – немає;
- д) виплата заробітної плати – 112 тис. грн.

Юридичні зобов'язання

Станом на 31.12.2023 р. КУА не має судових позовів, розглядів та претензій, результати яких могли б істотно вплинути на фінансовий стан або результати майбутніх операцій КУА.

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління КУА здійснюється відповідно Статуту, затвердженого загальними зборами учасників Протокол № 13 від 21.12.2015 року (Статут у новій редакції зареєстровано Рішенням учасника № 3 від 24.06.2019 р.). Протягом звітного року на підприємстві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган;
- Директор – виконавчий орган;
- Ревізор – контролер.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом.

Виконавчий орган КУА затвердив зовнішнього аудитора, а саме – ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЄВРОАУДИТ".

Функціонування служби внутрішнього аудиту КУА регламентовано Положенням «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», затвердженого Рішенням загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (Протокол № 5 від 19.05.2015 р.).

Щодо подання консолідованої фінансової звітності

За результатами річної фінансової звітності за 2023 рік, показники фінансової звітності КУА не перевищують встановлених критеріїв, а саме:

- балансова вартість активів 12 968 тис. грн. < 168 832 тис. грн. (4 000 000 євро *42,2079)
- чистий дохід 358 тис. грн. < 337 663 тис. грн. (8 000 000 євро *42,2079)
- середня кількість працівників 8 осіб < 50 осіб

тому управлінським персоналом КУА прийнято рішення не складати та не подавати консолідовану фінансову звітність за рік 2023 року.

Управління ризиками та економічне середовище, у котрому підприємство проводить свою діяльність

Головним завданням управління фінансовими, економічними, політичними ризиками являється визначення поглибленого аналізу складу конкретних ризиків, а також причин та факторів їх виникнення. Процес прийняття рішень передбачає наявність достатньо повної і правильної інформації. Ця інформація включає обізнаність: про наявність і величину попиту на товари і послуги, на капітал; про фінансову стійкість і платоспроможність клієнтів, партнерів, конкурентів; про ціни, курси; про можливості обладнання і нової техніки; про позиції, способи дій і можливі рішення конкурентів тощо. Оцінка ризику також слугує основою для оптимального розподілу капіталу з урахуванням ризику, ціноутворенню по операціях та оцінки результатів діяльності.

Управління операційними та юридичними ризиками повинно забезпечувати мінімізацію операційних та юридичних ризиків, з чим керівництво КУА протягом звітного року успішно справлялось. Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає КУА, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності КУА.

У ході звичайної діяльності у КУА виникають наступні ризики.

Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик

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

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

Валютний ризик

Валютний ризик виникає через несприятливі коливання курсів іноземних валют та полягає у впливі зміни курсів обміну валют на дохід КУА чи на вартість його фінансових інструментів. У 2023 році КУА придбало державні деривативи – облігації зовнішньої державної позики, випущених Міністерство Фінансів України, валюта: долар США. Станом на 31.12.2023 р.

вартість деривативів складає \$49 тис. дол. США. (курс НБУ на 29.12.2023 склав 37,9824 грн.). Тому фінансовий стан цих фінансових інструментів є чутливим до впливу зміни іноземних валют. Визначення порогу чутливості керівництво КУА здійснює на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземної валюти, на основі яких розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння облігаціями за період.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. КУА властивий кредитний ризик від операційної діяльності (дебіторською заборгованістю за договорами) і від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику КУА, складаються в основному із коштів у банку, а також іншої дебіторської заборгованості. Кошти КУА розміщуються у банках, які розташовані в Україні і мають добру репутацію. Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів сумнівної заборгованості. КУА не вимагає застави за фінансовими активами. Кредитний ризик КУА відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом.

Відсотковий ризик

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво КУА контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбавитися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31.12.2022	31.12.2023
Банківські депозити	2 364	2 000
Всього	2 364	2 000

Частка в активах Товариства, % 17,87 % 15,42 %

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок КУА використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

КУА визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів КУА.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що КУА матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. КУА здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. КУА аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності. Підприємство здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів у рахунок очікуваних надходжень винагороди за управління активами фондів, а також вибуття грошових коштів внаслідок повсякденної діяльності. Керівництво щомісяця розглядає прогнози грошових потоків Компанії. Управління потребами ліквідності Компанії здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів.

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

Рік, що закінчився 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
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-		14	-	-	14
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом	-	395	-	-	-	395
Інші поточні зобов'язання	-	-		7	-	7
Всього	-	395	14	7	-	416
Рік, що закінчився 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
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-		54	-	-	54
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом	-	21	-	-	-	21
Інші поточні зобов'язання	-	-		7	-	7
Всього	-	21	54	7	-	82

Управлінський персонал вважає, що доступні очікувані операційні грошові потоки достатні для фінансування поточних операцій Компанії.

Макроекономічні та політичні ризики

Ризик погіршення загальної економічної ситуації в Україні. Заходи: З метою обмеження впливу даних ризиків уповноважені співробітники КУА регулярно відслідковують макроекономічні показники, готують аналітичні звіти для керівництва підприємства та у разі

необхідності розробляють механізми реагування на зміни макроекономічної ситуації та валютного курсу.

Ризики під час воєнного стану

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №2102-IX від 24.02.2022 р. затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Указом Президента України від 06 лютого 2023 року № 58/2023 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

Указом Президента України від 01 травня 2023 року № 254/2023 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 20 травня 2023 року строком на 90 діб.

Указом Президента України від 26 липня 2023 року № 451/2023 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 18 серпня 2023 року строком на 90 діб.

Указом Президента України від 6 листопада 2023 року № 734/2023 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб.

У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводиться тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану». Введення в Україні воєнного стану зумовило виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, відповідно, управлінським персоналом Фонду були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок Фонду щодо безперервності діяльності Фонду.

Введення в Україні воєнного стану зумовило виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, відповідно, управлінським персоналом Товариства були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок керівництва КУА щодо безперервності діяльності Фонду.

Діяльність в умовах «Covid-19» та воєнного стану

У травні 2023 році ВООЗ оголосила, що COVID-19 більше не вважається глобальною надзвичайною ситуацією у сфері охорони здоров'я. Проте там не вважають, що пандемія минула. І нагадали: лише в Європейському регіоні від COVID-19 померло близько двох мільйонів. Станом на 01.01.2024 р. у світі було заражено 700,7 млн осіб, вмерло 6,9 млн осіб.

1 липня 2023 року в Україні завершилася дія карантину у зв'язку з пандемією коронавірусу. Таке рішення ухвалив Кабінет Міністрів України. Карантин в Україні тривав понад три роки – від березня 2020 р.

Отже, скасування карантину не скасовує вакцинацію – вона залишається єдиним способом запобігти тяжкому перебігу захворювання, ускладнень і смерті. В Україні щеплення проти COVID-19 залишаються рекомендованими і безоплатними. Країна забезпечена вакциною в межах програми COVAX на 2024 рік.

Економічні підсумки 2023 року та завдання на 2024 рік. Україна зберегла незалежність і державний суверенітет. Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, незважаючи на удари ворога по державному устрою та інститутам влади, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система, а Уряд зберігає повноту влади та всі можливості для прийняття і реалізації політичних рішень. Залучення безпрецедентних обсягів військової та економічної допомоги від зовнішніх союзників. На початку війни вдалося консолідувати потужну міжнародну підтримку України, як в питанні отримання озброєнь, так і в питанні фінансової допомоги.

3 лютого 2022 до листопада 2023 року держави-союзниці оголосили про надання військової, фінансової й гуманітарної допомоги на суму 255 млрд євро (дані Кільського

інституту), з яких майже 100 млрд - військова допомога. Загальна допомога становила близько 85% ВВП щороку. Впродовж 2022-2023 рр. допомога надходила ритмічно та вчасно. Фактично станом на 15.12.2023 р. до державного бюджету надійшло 70,6 млрд дол. грантової та кредитної фінансової допомоги.

Успішна співпраця з МВФ. У 2023 році Україна узгодила з МВФ пакет програмного фінансування EFF загальним обсягом 15,6 млрд дол., з яких в поточному році отримано 4,5 млрд дол. Україна старанно виконує структурні маяки та індикативні цілі, визначені програмними зобов'язаннями.

Продовження програмної співпраці з МВФ – важливий дороговказ для розширення фінансування з боку інших міжнародних організацій та приватних інвесторів, ознака якості та результативності проведених ринкових реформ.

Економіка України поступово відновлюється від початкового воєнного шоку. Падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси, відбувається конверсія реального сектора. За оцінками МВФ, реальний ВВП України в 2023 році збільшиться на 4,5%, однак падіння відносно довоєнного періоду залишається суттєвим – близько 25%. Збережено стабільність банківської системи. Банківська система залишається стабільною, достатньо капіталізованою, ліквідною та прибутковою. Війна загалом не справила негативного впливу на стан банківської системи.

Показники достатності капіталу та ліквідності в рази перевищують нормативні значення, а чистий прибуток складе близько 150 млрд грн за підсумками 2023 року. Таким чином банківська система має суттєвий потенціал для розширення кредитування, що є вагомим чинником відновлення економіки.

Забезпечено валютну стабільність. Завдяки достатньому надходженню міжнародної допомоги, вчасному запровадженню фіксованого обмінного курсу та валютних обмежень - вдалося зберегти валютну стабільність і навіть поповнити валютні резерви до рекордного рівня – понад 5 місяців імпорту або майже 39 млрд дол. станом на 1 грудня 2023 року. Однак, стан валютної рівноваги залишається нестійким. Основний ризик – гігантське негативне торгівельне сальдо – 31 млрд дол. за підсумками 10 місяців 2023 р., передусім через зростання потреб економіки в імпорті, блокування українського експорту, проблеми з поверненням валютної виручки.

Реалізовано системну підтримку бізнесу та населення за каналом державної грантової, кредитної та гарантійної допомоги. Уряд запровадив гранти на відкриття власного малого бізнесу, розширив функціонал кредитної програми "Доступні кредити 5-7-9", започаткував програму державних портфельних гарантій, запровадив нові програми підтримки іпотечного кредитування "Доступна іпотека 7%" та "єОселя".

На період воєнного стану запроваджено можливість отримання кредитів під 0% річних з гарантією до 80% суми кредиту, збільшено максимальний розмір кредиту до 60 млн грн, збільшено строки надання кредитів до 3-5 років, пом'якшено вимоги до застави. Під час воєнного стану в межах програми "5-7-9" було видано понад 40 тис. пільгових кредитів на суму майже 170 млрд грн.

Реалізація зазначених програм дозволила покращити ефективність перерозподілу національних заощаджень на цілі підтримки функціонування економіки через банківську систему.

Бюджетна система працює безперебійно, але із значним фіскальним дефіцитом, який складає понад 30% ВВП (без врахування грантів в складі доходів). Міжнародна фінансова підтримка надійшла у обсязі понад 70 млрд дол. з початку війни, що сформувало 1/3 всіх фінансових ресурсів держави, отриманих у 2022-2023 роках. Стабільність фінансування фіскального дефіциту дозволила задовольняти критично важливі фінансові потреби оборонної сфери. Однак державний борг вже складає близько 80% ВВП, а в наступному році, ймовірно, перетне рівень у 100% ВВП, що сигналізує про високі ризики для боргової стійкості державних фінансів.

Уряд України розпочав переведення вітчизняної промисловості на воєнні рейки. У 2023 потужності вітчизняного оборонно-промислового комплексу (ОПК) зросли в 4 рази проти 2022 р., а в 2024 р. зростуть ще у 6 разів.

Інфляція наприкінці 2023 р. знизилася до 5% в річному вимірі, тоді як ще рік тому її значення сягало майже 30%. Поточний рівень інфляції відповідає цільовому діапазону НБУ (5 +/- 1%), однак не відповідає минулорічним прогнозам НБУ (21%). На зниження рівня інфляції вплинули як структурні шоки (скорочення сукупного попиту, проблеми з експортом агропродукції), так і політичні рішення (стабільність обмінного курсу, жорстка монетарна політика, мораторій на комунальні тарифи). Низький рівень інфляції посилив фінансову стабільність. Однак стрімке падіння інфляції нижче рівня процентних ставок спричинило додаткові втрати економіки та державних фінансів від зростання реальних процентних витрат.

Головний ризик – передбачити наслідки впливу війни на економіку з достовірною точністю практично неможливо. Наслідком ескалації воєнних дій може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підірватиме можливості для її відновлення.

Зовнішньополітичні ризики. Зниження обсягів та порушення ритмічності міжнародної підтримки України через політичні процеси в країнах-партнерах може заподіяти суттєву шкоду як фінансовій стабільності, так і обороноздатності країни.

Блокування транспортних шляхів для експорту та імпорту. Продовження блокади вантажних перевезень на Західному кордоні та обмеження морських транспортних шляхів негативно впливатиме на зовнішньоторговельний баланс, що генеруватиме ризики для валютної стабільності.

Техногенні катастрофи. Внаслідок ударів російських окупантів по об'єктах критичної цивільної інфраструктури загострюються ризики виникнення аварій, що потребуватиме додаткових витрат бюджетних коштів та знижуватиме продуктивність економіки.

Можливе загострення протестних настроїв у суспільстві у зв'язку із високим рівнем безробіття, труднощами знаходження достатніх засобів для існування та психологічним зламом значної кількості людей внаслідок воєнного стану.

Завдання на 2024 рік

Ключове завдання воєнної економіки - максимально можлива мобілізація матеріальних, фінансових і людських ресурсів. Потрібно розв'язати питання стабільного та ритмічного фінансування потреб державного бюджету. На жаль, війна продовжується, що потребує додаткових фінансових ресурсів. Необхідно максимізувати зусилля із залучення коштів із всіх можливих джерел – зовнішня допомога партнерів, податкові платежі, оптимізація міжбюджетних відносин, внутрішній торговий ринок, грошова емісія НБУ.

А також вжити заходів зі зниження державних витрат: жорстка видаткова політика по неперіоритетних цілях, реструктуризація державного боргу, адміністративні санкції на фінансовому ринку (фінансові репресії).

Воєнна економіка – це насамперед економіка державного попиту і державних стимулів. Держава повинна представити чітку економічну доктрину для бізнесу, а також сама бути активним гравцем – здійснювати державні інвестиції в критично важливі проекти та фінансувати масштабне оборонне замовлення.

Економічна доктрина для бізнесу має включати три блоки: доступ до ринків збуту, доступ до трудових ресурсів, доступ до фінансування.

Доступ до ринків збуту має передбачати безперешкодне функціонування логістичних шляхів та каналів збуту продукції (в т.ч. міжнародних), створення умов безмитної торгівлі на ринках країн-партнерів, прийняття чітких планів державного замовлення (включаючи операції Держрезерву), удосконалення практик у сфері державних закупівель.

Доступ до трудових ресурсів має передбачати допомогу Уряду у пошуку кваліфікованих працівників (в т.ч. серед закордонних мігрантів та українських біженців), програми бронювання працівників, залучення незайнятих до трудової діяльності, підготовки та перепідготовки кадрів, зокрема виробничих спеціальностей.

Доступ до фінансування має передбачати відновлення роботи банківського сектора як інституту фінансового посередництва, розширення програм кредитної, гарантійної та грантової підтримки держави, спрямування міжнародної допомоги на відновлення і розвиток бізнесу, використання податкових інструментів стимулювання інвестицій.

Отже КУА оперативно відстежує відповідні зміни у законодавстві та оцінює наявні ризики з метою їх врахування у побудові внутрішніх бізнеспроцесів та зовнішніх комунікаціях. Разом з тим, вплив на національну економіку впровадження воєнного стану та поширення території, де відбуваються активні бойові дії, виявився поки що значно більш суттєвим, ніж вплив пандемії.

Управління капіталом

Компанія розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії.

Показник, що використовується для управління капіталом – коефіцієнт фінансової стійкості. Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується як співвідношення суми власного капіталу і до суми активів. Значення коефіцієнта вказує, яку частку активів компанія здатна фінансувати за рахунок постійного капіталу:

	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2023 р.
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,97	0,99

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

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2023
норматив ліквідності активів ($n \geq 0.5$)	0,52	0,9598

Компанія є фінансово стійкою, здатною проводити прогнозовану діяльність в довгостроковій перспективі.

Адаптивне управління

Складна економічна ситуація у державі, вимагає ретельного забезпечення КУА 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. Об'єктом адаптивного управління є система діяльності Товариства впродовж конкретного часового періоду. Предмет адаптивного управління – наявність та зміст процесів, що відбуваються в межах Товариства і в його зовнішньому оточенні, їхній вплив на економічний та технологічний розвиток Товариства. До основних принципів, які мають при цьому дотримуватися керівництво відносить: альтернативність, прозорість, інформаційну забезпеченість, ефективність; функції, що підлягають оптимізації – прогнозування і планування;

організація роботи; активізація і стимулювання; координація і регулювання; контроль, облік і аналіз.

При прийнятті управлінських рішень керівництво враховує динамічність зовнішнього і внутрішнього середовища; складність і різноманітність економічних процесів на фінансових ринках; мінливу правову основу; наявність і взаємозв'язок мети і критеріїв (придатних чи непридатних для формалізації); ризики неповноти, недостатньої точності початкової інформації; складність однозначного структурування стратегічних задач підприємства.

Адаптивність КУА полягає не лише у реагуванні на події, які відбулися, але й у їхньому передбаченні, отже керівництво при прийнятті рішень керується принципами: надійність, гнучкість та мобільність. Зокрема, це стосується реагування на регулярні зміни законодавчого та нормативно-правового оформлення діяльності учасників фінансових ринків, в т.ч. наслідків не тільки прийнятих правових актів, які ще не набули чинності, але й проектів значущих нормативних змін.

Одним з найважливіших ресурсів КУА керівництво вважає людські ресурси, що зумовлює значну увагу до їх здоров'я, навчання, різних форм заохочення. Конкурентоспроможність персоналу, висока професійність та універсальність фахівців, високий рівень автоматизації бізнес-процесів, нарівні з технологічністю та зручності доступу до фінансових ресурсів, забезпечують КУА стабільне положення на ринку та можливість якісного управління фондами в умовах карантинних обмежень та воєнного стану.

Події після дати балансу

На момент підписання даної фінансової звітності КУА не мало будь-яких значних подій, які б відповідно МСБО 10 потребували коригування фінансової звітності або додаткового відображення у примітках.

Керівник

Денис БЕСАРАБ

Головний бухгалтер

Олександр ВАКУЛИК



Прошито, пронумеровано
та скріплено печаткою

35 (Тридцять п'ять) аркушів

Директор

ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»

Л. ГУЗЬ

