

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту річної окремої фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Учасникам, керівництву ТОВ «КУА «РІБЕЙЛ
ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

Звіт щодо аудиту річної окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі за текстом – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан (баланс) на 31 грудня 2022 р., та звіту про сукупний дохід (звіт про фінансові результати), звіту про зміни власного капіталу та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності за 2022 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, річна окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-ХІМ щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також 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.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми не визначили ключових питань, які слід повідомити в нашому звіті.

Інші питання

В управлінні Товариства за станом на 31.12.2022 року є:

- ✓ АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДАЙМЛЕР», аудит фінансової звітності якого за станом на 31.12.2022 року проводиться нашої фірмою згідно укладеного договору;
- ✓ АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МС ІНВЕСТ».

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (Закон № 2258-VIII) та відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР)», затвердженого рішення № 555 від 22.07.2021 року (надалі – «Вимоги НКЦПФР»).

Повне найменування Товариства, інформацію про кінцевого бенефіціара та структуру власності наведено в Примітці 6.1 «Основна інформація про товариство».

Станом на 31.12.2022 року Товариство не має дочірніх компаній і не є материнською компанією.

Станом на 31.12.2022 року Товариство не було контролером або учасником небанківської групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.

Пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринку капіталу для організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року, Товариством виконуються, а саме:

Норматив	Значення	Фактичне значення станом на 31.12.22 р.	Висновок
Норматив щодо розміру власних коштів	$\geq 50\%$ від мінімального розміру статутного капіталу	6597500,98	ДОТРИМАНО
Норматив достатності власних коштів	≥ 1	20,63	ДОТРИМАНО
Норматив покриття операційного ризику*	≥ 1	47,75	ДОТРИМАНО
Норматив фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0.95	ДОТРИМАНО

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

Інші питання (елементи)

Основні відомості про Товариство:

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВ «КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код ЄДРПОУ	43220689
Види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами; 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; 66.11 Управління фінансовими ринками;

	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на проведення професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана згідно рішення від 15.12.2020р.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	АТ «Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ДАЙМЛЕР» (код ЄДРІСІ 13301136). АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МС ІНВЕСТ». (код за ЄДРІСІ 13301224)
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 13-15.
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 09.09.2019 року. Номер запису: 10701020000084199
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	7 000 700.00 грн.

Партнер з завдання, аудитор



Кажало Т.А.

Сертифікат аудитора №007481,
виданий рішенням АПУ від
21.12.17 №353/2.

м. Київ

02.05.2023 р.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудитор-Консультант-Юрист».
Юридична адреса: 01010, м. Київ, вул. Мазепи Івана, буд. 3, офіс 222, тел. 044-228-62-56.

Включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (номер реєстрації 4082).

Відомості про аудиторську фірму внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

Наказ про проходження перевірки з контролю якості Державної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 29 квітня 2022 року № 12-кя.

Умови договору на проведення аудиту: Договір N 02/03/2023-2 від 02.03.2023р., дата початку проведення аудиторської перевірки 02.03.2023р., дата завершення – 02.05.2023 року.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
43220689		
UA80000000000624772		
240		
66.30		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
м. Київ, Печерський р-н за КАТОТТГ 1
Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
Управління фондами за КВЕД
2 5
вулиця Болсуновська, буд. 13-15, м. КИЇВ, 01014, Україна
тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
(зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
народними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 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			
Матеріальні активи	1000	43	51
нерівна вартість	1001	45	75
накопичена амортизація	1002	2	24
внесені капітальні інвестиції	1005	-	-
Фінансові засоби	1010	-	-
нерівна вартість	1011	-	-
внесені	1012	-	-
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
нерівна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
внесені інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
нерівна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	2 896	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
внесені податкові активи	1045	-	-
внесені	1050	-	-
внесені аквізиційні витрати	1060	-	-
внесені коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
сього за розділом I	1095	2 939	51
II. Оборотні активи			
запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Внесені депозити перестрахування	1115	-	-
Внесені одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
внесені авансами	1130	-	-
бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	149	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 561	7 559
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	3 561	66
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Внесені перестраховики у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Відшкодування незароблених премій	1183	-	-
Резерви страхових резервах	1184	-	-
Необоротні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3 710	7 559
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Усього за розділом III	1300	6 649	7 610

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Власний (пайовий) капітал	1400	7 001	7 001
Резерви до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Резерви у дооцінках	1405	-	-
Резервний капітал	1410	-	-
Резервний дохід	1411	-	-
Резервні курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Резервований прибуток (непокритий збиток)	1420	(353)	295
Резервний капітал	1425	(-)	(-)
Резервний капітал	1430	(-)	(-)
Резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	6 648	7 296
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Резервні податкові зобов'язання	1500	-	-
Резервні зобов'язання	1505	-	-
Резервові кредити банків	1510	-	-
Резервові зобов'язання	1515	-	-
Резервові забезпечення	1520	-	-
Резервові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Резерви фінансування	1525	-	-
Резервна допомога	1526	-	-
Резерви	1530	-	-
Усього числі:	1531	-	-
Резерв довгострокових зобов'язань			
Резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
Резерв незароблених премій	1533	-	-
Резерв страхових резерви	1534	-	-
Резервні контракти	1535	-	-
Резервний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Резервові кредити банків	1600	-	-
Резервні видення	1605	-	-
Резервна кредиторська заборгованість за:			
Резервовими зобов'язаннями	1610	-	-
Резерви, роботи, послуги	1615	1	4
Резервними з бюджетом	1620	-	142
Резервним до податку на прибуток	1621	-	142
Резервними зі страхування	1625	-	-
Резервними з оплати праці	1630	-	-
Резервна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Резервна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Резервна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Резервна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Резервні забезпечення	1660	-	168
Резерви майбутніх періодів	1665	-	-
Резервні комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Резервні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	1	314
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	6 649	7 610

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

Зуграва Юлія Миколаївна

Лета Наталія Миколаївна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
43220689		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РІБЕЙЛ ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 592	680
Часті 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	(-)	(-)
Часті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3 592	680
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	-	-
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	(3 515)	(1 280)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
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	77	-
збиток	2195	(-)	(600)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	713	456
Інші доходи	2240	-	170
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(215)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	790	-
збиток	2295	(-)	(189)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(142)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	648	-
збиток	2355	(-)	(189)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Оцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Оцінка (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	648	(189)

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	2 275	695
Відрахування на соціальні заходи	2510	464	153
Амортизація	2515	23	2
Інші операційні витрати	2520	753	430
Разом	2550	3 515	1 280

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

Зуграва Юлія Миколаївна

Головний бухгалтер

Лета Наталія Миколаївна

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 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	3 692	589
Повернення податків і зборів	3005	-	-
з тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	77
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(724)	(500)
Праці	3105	(1 697)	(559)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(464)	(143)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(411)	(127)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(411)	(127)
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	(8)	(50)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	388	-713
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	252 804	3 001
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	155	280
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	7 000
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: грошових інвестицій	3255	(256 842)	(6 007)
оборотних 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	-3 883	4 274
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інше надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
вкуп власних акцій	3345	(-)	(-)
погашення позик	3350	-	-
сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової аренди	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	-3 495	3 561
Залишок коштів на початок року	3405	3 561	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	66	3 561

Керівник

Юлія Миколаївна

Зуграва Юлія Миколаївна

Головний бухгалтер

Наталія Миколаївна

Лета Наталія Миколаївна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
43220689		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3 за ЄДРПОУ
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РІБЕЙЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відкриття на початок року	4000	7 001	-	-	-	(353)	-	-	6 648
Зміни:									
Виправлення облікової помилки	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення змін	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Відкриття на початок року	4095	7 001	-	-	-	(353)	-	-	6 648
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	648	-	-	648
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відкриття (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Відкриття (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Відкриття облічених курсових різниць	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Відкриття частки іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Відкриття чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Відкриття розподілу прибутку:									
Відкриття виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відкриття спрямування прибутку на зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відкриття відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відкриття Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відкриття Сума чистого прибутку за створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
чистого прибутку									
матеріальне									
внесення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень учасників:									
внесень до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень заборго-									
внесень з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень капіталу:									
внесень акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень продаж викуп-									
внесень акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень вивання викупле-									
внесень акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень частки в									
внесень капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень вивання номіналь-									
внесень вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень вивання (продаж)									
внесень контролюваної									
внесень частки в дочірньому									
внесень підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень сум змін у капіталі	4295	-	-	-	-	648	-	-	648
внесень надлишок на кінець	4300	7 001	-	-	-	295	-	-	7 296

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер



Юлія Миколаївна

Лета Наталія Миколаївна

Зуграва Юлія Миколаївна

Лета Наталія Миколаївна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022

01

01

43220689

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3 за ЄДРПОУ
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РІБЕЙЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прибуток на початок	4000	7 001	-	-	-	(164)	-	-	6 837
Змінювання:									
з облікової статистики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
з зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
прирваний залишок на початок року	4095	7 001	-	-	-	(164)	-	-	6 837
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(189)	-	-	(189)
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Випличені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Відподіл прибутку:									
Відплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування прибутку з зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку за створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
чистого прибутку									
матеріальне									
внесення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
внески учасників:									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
внесення заборго-									
внески з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
внесення капіталу:									
внески акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
внески продаж викуп-									
внески акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
внески вживання викупле-									
внески акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
внески внесення частки в									
внески капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
внески внесення номіналь-									
внески вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
внески зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
внески придбання (продаж)									
внески контролюваної									
внески частки в дочірньому									
внески підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
внески сум змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(189)	-	-	(189)
внески залишок на кінець									
внески року	4300	7 001	-	-	-	(353)	-	-	6 648

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Зуграва Юлія Миколаївна

Лета Наталія Миколаївна



П Р И М І Т К И

до фінансової звітності за 2022 рік

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

ЗМІСТ

1. Баланс (звіт про фінансовий стан)	3
2. Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	4
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	5
4. Звіт про власний капітал	6
5. Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності	7
6. Загальні положення	8
7. Застосування нових та переглянутих МСФЗ та інтерпретацій	13
8. Основні принципи облікової політики	17
9. Істотні облікові судження і допущення	22
10. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	24
11. Розкриття інформації про пов'язані сторони	28
12. Розкриття іншої інформації	31
13. Внутрішній аудит	34
14. Події після балансу	34

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 року

(тис.грн.)

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	43	51
первісна вартість	1001	45	75
накопичена амортизація	1002	2	24
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	2 896	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	2 939	51
II. Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами з бюджетом	1130		
	1135		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	149	
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 561	7 559
рахунки в банках	1167	3 561	66
Усього за розділом II	1195	3 710	7 559
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	6 649	7 610
ПАСИВ			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 001	7 001
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(353)	295
Усього за розділом I	1495	6 648	7 296
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	1	4
розрахунками з бюджетом	1620		142
розрахунками зі страхування	1625		142
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		168
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	1	314
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	6 649	7 610

Директор

Головний бухгалтер



Юлія ЗУГРАВА

Наталія ЛЕТА

М.П.

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

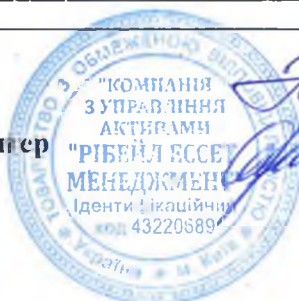
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

(тис.грн.)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 592	680
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовний:			
прибуток	2090	3 592	680
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(3 515)	(1 280)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	77	
збиток	2195		(600)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	713	456
Інші доходи	2240		170
Фінансові витрати	2250	()	(215)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	790	
збиток	2295	()	(189)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(142)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	648	
збиток	2355	()	(189)

Директор

Головний бухгалтер



М.П.

Юлія ЗУГРАВА

Наталія ЛЕТА

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік

(тис.грн.)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 692	589
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095		77
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(724)	(500)
Праці	3105	(1 697)	(559)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(464)	(143)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(411)	(127)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(411)	(127)
Інші витрачання	3190	(8)	(50)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	388	-713
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	252 804	3 001
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	155	280
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		7 000
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(256 842)	(6 007)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-3 883	4 274
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3 495	3 561
Залишок коштів на початок року	3405	3 561	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	66	3 561

Директор

Головний бухгалтер



М.П.

Юлія ЗУГРАВА

Нагалія ЛЕТА

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

4. Звіт про власний капітал за 2022 рік

(тис.грн.)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 001				(353)			6 648
Скоригований залишок на початок року	4095	7 001				(353)			6 648
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					648			648
Разом змін у капіталі	4295					648			648
Залишок на кінець року	4300	7 001				295			7 296

Директор

Головний бухгалтер



Юлія ЗУГРАВА

Наталія ЛЕТА

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Звіт про власний капітал за 2021 рік

(тис.грн.)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 001				(164)			6 837
Скоригований залишок на початок року	4095	7 001				(164)			6 837
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(189)			(189)
Разом змін у капіталі	4295					(189)			(189)
Залишок на кінець року	4300	7 001				(353)			(6 648)

Директор

Головний бухгалтер



Юлія ЗУГРАВА

Наталія ЛЕТА

5. ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ)

При підготовці фінансової звітності згідно із МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно із МСФЗ, виходячи із допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку України;
- трансформацію фінансової звітності відповідно до стандартів МСФЗ;
- вживання заходів у рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Директор

Головний бухгалтер



Юлія ЗУГРАВА

Наталія ЛЕТА

6. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

6.1. Основна інформація про Товариство

Метою діяльності Товариства є: отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів; забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній). Може бути управління іпотечним покриттям.

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності Товариства та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на ринках капіталів, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

При здійсненні діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування Товариство має право: створювати за власною ініціативою ІСІ; надавати позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управлінні Товариства; випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів; розміщувати та викуповувати цінні папери ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства; надавати консалтингові послуги з питань функціонування ринку капіталів та управління активами.

Товариство має право одночасно здійснювати управління активами кількох інвестиційних та/або пенсійних фондів. Управління активами корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страхових компаній Товариство здійснює на підставі відповідних договорів.

Узагальнена інформація щодо Товариства наведена у таблиці нижче.

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Організаційно-правова форма (код за КОПФГ)	Код 240 :Товариство з обмеженою відповідальністю.
Ідентифікаційний код	43220689
Відомості про первинну державну реєстрацію юридичної особи	Виписка з єдиного державного реєстру Печерської районної у місті Києві державної адміністрації від 09.09.2019 р. № запису 10701020000084199
Остання перереєстрація	№ запису 1000701070008084199 державного реєстру Печерської районної у місті Києві державної адміністрації від 10.08.2021 р.
Місцезнаходження (місцезнаходження за КОАТУУ)	Україна, 01014, місто Київ, вул. Болсуновська, будинок 13-15 (код 803820000)
Телефон/факс (код міста)	+38050 334 62 77
E-mail	kua@tribail.capital
Основні види діяльності за КВЕД-2010:	66.30 Управління фондами (основний); 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення); 66.11 Управління фінансовими ринками; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Назва банку	АТ «УКРГАЗБАНК»
МФО	320478
Поточний рахунок	UA223204780000026503924489392
Ліцензії, Свідоцтва та інші дозвільні документи	<u>Ліцензія НКЦПФР</u> від 15.12.2020 р. Рішенням №790 на здійснення професійної діяльності на ринку капіталів – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії: з 15.12.2020 р. <u>необмежений</u> <u>Свідоцтво НКЦПФР</u> про включення до держреєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 15.12.2020., реєстраційний №2890
Статутний капітал	7 000 700,00 (сім мільйонів сімсот) гривень 00 копійок

Склад учасників	Юридична особа, резидент України: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІБЕЙЛ-КЕПІТАЛ» (100%)
Директор	Зуграва Юлія
Головний бухгалтер	Лета Наталія

Узагальнена інформація щодо інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства наведено у таблиці нижче.

Найменування КІФ	Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи	Код ЄДРПОУ	Код ЄДРІСІ
АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДАЙМЛЕР»	1. Жуковський Костянтин Васильович- пряма участь, частка 56,5%. 2. Кушнар'ов Максим Володимирович- пряма участь, частка 43,5%	43935834	13301136
АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МС ІНВЕСТ»	1. Шкіль Максим Вікторович- пряма участь, частка 100%	44292754	13301224

6.2. Основа підготовки фінансової звітності

Представлена фінансова звітність підготовлена у відповідності з міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ), міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фінансова звітність Товариства підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики.

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

Фінансова звітність Товариства включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р.;
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) за 2022 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 р.;
- Звіт про власний капітал за 2022 р. та за 2021 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2022 р.

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

6.3. Операційне середовище

Економіка України після 24 лютого 2022 р. зазнала карколомного падіння через повномасштабне воєнне вторгнення росії на територію України, яке мало значний негативний вплив на населення та економіку України та, відповідно, на фінансовий стан, бізнес та результати діяльності Товариство.

Протягом 2022 року відбувалася різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафіксований на рівні 29,25 грн/дол., пізніше, у липні, була здійснена разова корекція курсу - до 36,57 грн/дол.

Основними чинниками прискорення інфляції залишаються наслідки воєнних дій та окупації окремих регіонів України, що насамперед впливає на збільшення виробничих витрат бізнесу та призводить до дефіциту окремої продукції. Так, посилення російських терактів проти критичної інфраструктури України, зокрема об'єктів енергетики, ускладнює економічну активність у різних секторах - від металургії до харчової промисловості,

тваринництва та сфери послуг. Зокрема, в останні місяці суттєво зросли витрати підприємств на підтримку безперебійної роботи в умовах періодичних відключень електроенергії. До того ж її дефіцит призводить до скорочення виробництва і, відповідно, пропозиції товарів. Зростання попиту населення на паливо в умовах регулярних відключень створює додатковий тиск на вартість енергоносіїв. Усі ці чинники спричиняють подорожчання широкого спектра товарів і послуг, а за окремими позиціями - суттєве зростання цін.

Український ВВП поступово відновлювався протягом травня-вересня, аж поки масовані ракетні удари по енергетичній інфраструктурі не зупинили цю тенденцію. Протягом березня та квітня - найгірших місяців для української економіки - ВВП скоротився на 45-50%. У наступні місяці цей показник покращився до 35% завдяки покращенню безпекової ситуації.

Важливою передумовою стабільного функціонування економіки в умовах війни залишається достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраця з МВФ.

Проведено кілька раундів переговорів з військової підтримки України у форматі «Рамштайн», кількість учасників перемовин збільшилася до майже 50 країн. Завдяки підтримці Туреччини та ООН вдалося забезпечити успішну роботу «зернового коридору», що зменшило тиск на платіжний баланс України.

Зараз Європейська Комісія працює над механізмами компенсації Україні за рахунок заморожених активів Росії. Сума заморожених російських активів оцінюється на рівні понад 300 млрд дол.

Ключовим ризиком прогнозу НБУ є триваліший термін повномасштабної війни. За реалізації такого сценарію у 2023-2024 роках темпи зростання ВВП будуть слабкими (близько 2-3% на рік), а повноцінне відновлення економіки розпочнеться лише з середини 2024 року.

З кінця 2019 року розпочалося поширення на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

Отже, в Україні спостерігаються явища, які мають вплив на діяльність Товариства. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне.

Управлінський персонал Товариства впевнений, що в ситуації, що склалася, він продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Товариства. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Товариства може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу. Ці розкриття вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

6.4. Опис ключового впливу військової агресії на діяльність Товариства, стан активів та зобов'язань

Враховуючи військовий стан в Україні керівництвом Товариства прийнято рішення доповнити ці примітки до фінансової звітності описом ключового впливу військової агресії на діяльність Товариства, стан активів та зобов'язань. Зміни стосуються виключно розкриття інформації.

Керівництво Товариства визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви

щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність і, отже, Товариство може бути не в змозі отримати погашення дебіторської заборгованості та виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво Товариства продовжує вживати заходи для мінімізації впливу на Товариство, і тому вважаємо, що застосування припущення про безперервність підприємства для складання цієї фінансової звітності є доцільним.

Товариство не має прямих комунікацій у своїй господарській діяльності з клієнтами, підприємствами, організаціями, що є резидентами Російської Федерації. Клієнтів з РФ та Білорусі у Товариства не має.

За 2022 рік фінансово-економічні результати діяльності Товариства та його фінансовий (майновий) стан не зазнав негативного впливу внаслідок дії військових факторів. Більше того, за результатами діяльності в 2022 році Товариство отримало прибуток та сплатило до державного бюджету податок на прибуток підприємств.

Будь-яка комунікація із клієнтами, що належать до санкційних списків, мають з ними прямі або непрямі зв'язки, із відповідними політично-значущими особами або організаціями, що прямо або опосередковано пов'язані із РФ або із Білоруссю, унеможлиблюється системою фінансового моніторингу Товариства.

6.5. Припущення про безперервність діяльності

Товариство не має намірів ліквідуватись або припинити діяльність. Невизначеності щодо подій чи умов, які можуть значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточку оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції на фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнитись від оцінок керівництва. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Додатково управлінський персонал Товариства проаналізував вплив факторів на можливість безперервної діяльності Товариства у найближчому осяжному майбутньому. Узагальнені результати наведено нижче у таблиці.

№	Фактор (ознака)	Вплив фактору на безперервність
1.	Необхідність звертатися за фінансовою підтримкою до акціонерів та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу	відсутній
2.	Необхідність додаткових дій з боку управлінського персоналу, завдяки яким Товариство зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки	відсутній
3.	Очікування невиконання фінансових ковенантів, що містяться в договорах кредитування, за різних сценаріїв розвитку подій	середній
4.	Комунікації з банками щодо наслідків порушення ковенант, пропозицій щодо їх перегляду незастосовності ковенантів на певні дати	відсутні
5.	Вихід ключового акціонера (власника)	відсутній
6.	Виникнення суттєвих негативних факторів на рівні економіки в цілому або галузі, які можуть призвести до різкого погіршення її	середній

№	Фактор (ознака)	Вплив фактору на безперервність
	показників рентабельності чи фінансового стану у найближчому майбутньому	
7.	Позики з фіксованим строком, погашення яких наближається, за відсутності реальних перспектив пролонгації чи погашення	середній
8.	Надмірне використання короткострокових позик для фінансування довгострокових активів	відсутній
9.	Ознаки скасування фінансової підтримки кредиторами	відсутні
10.	Зміни конкурентних умов не на користь Товариства	середній
11.	Значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків	середній
12.	Перехід від системи оплати в кредит за доставлений товар, отриману послугу до системи оплати в момент доставки товару, отримання послуги	відсутній
13.	Перемовини з кредиторами щодо реструктуризації та/або збільшення обсягів позик	відсутній
14.	Суттєві реструктуризації бізнес-процесів та операцій з метою скорочення операційних та інших витрат	відсутній
15.	Систематичні намагання капіталізації витрат, навіть з порушенням МСФЗ	відсутній
16.	Систематичне зростання дебіторської заборгованості (особливо високою концентрацією ризику на дебіторах з високим кредитним ризиком)	середній
17.	Погодження компаній на не вигідні умови залучення фінансових ресурсів	відсутній
18.	Високий ступінь невизначеності, пов'язаний з певними подіями (наприклад, війна, інший форс-мажор)	середній
19.	Юридичні обмеження бізнесу (наприклад, порушення нормативних вимог що загрожує відкликанням ліцензій, втрата патентів, потрапляння в санкційні списки, судові процеси тощо)	середній
20.	Тривала відсутність виплати дивідендів, що означає недостатність грошових потоків, якщо це не є свідомою стратегією	відсутній
21.	Втрата ключових контрагентів (покупців та постачальників) за умови високої концентрації ризиків, суттєве порушення ланцюгів постачань	середній
22.	Виставляння на продаж активів, що мають системне значення для бізнесу (або інформація про потенційні наміри такого продажу)	відсутній
23.	Зростання показників ймовірності банкрутства.	середній
24.	Наміри управлінського персоналу ліквідувати суб'єкт господарювання або припинити діяльність	відсутній

6.6. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок

Рекласифікація статей у фінансовій звітності не відбувалася, так як Товариство використовує ті ж самі форми фінансової звітності що і у минулих роках, згідно вимог чинного законодавства України. Коригування при рекласифікації відсутні.

6.7. 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.

6.8. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 01.03.2023 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

6.9. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

6.10. Суттєвість та групування

Суттєвість – межа, максимальне значення, якому повинна дорівнювати інформація, щоб бути значимою для користувача звітності.

Відповідно до «Положення про облікову політику ТОВ «КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Товариство визначає наступні розміри суттєвості:

- Відображення статей фінансової звітності – 1 000,00 грн.;
- Розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 2 відсотки від валюти балансу на початок звітного періоду;
- Розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) – 1 відсоток від чистого прибутку (збитку) Товариства;
- Проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – 10 відсотків від вартості чистих активів на початок звітного періоду;
- Відображення в обліку переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – 10 відсотків від їх номінальної вартості;
- Визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%.

Для кожного із звітів фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

- для статей балансу – базою є сума підсумку балансу, кількісний критерій суттєвості визначається у розмірі не більш 1% від бази;
- для статей звіту про рух грошових коштів – базою є сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості не більш 1% від бази;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі – базою є розмір власного капіталу підприємства із визначенням кількісного критерію суттєвості не більше 1% від бази.

6.11. Порівнянність інформації

По всіх сумах, відображених у фінансовій звітності, в обов'язковому порядку розкривається порівняльна інформація за попередній період, за винятком випадків, коли Стандарт допускає чи вимагає іншого.

6.12. Превалювання сутності над формою

Облік операцій здійснюється відповідно до їх сутності, а не виходячи з юридичної форми.

7. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

У складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала. Узагальнена інформація наведена у таблиці нижче.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сугність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> - уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; - класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; - роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і - «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництвом про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводять визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності,</p>	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>		
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток» (гравень 2021)</p>	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)</p>	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 - Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах - Визнання і розподіл аквізційних грошових потоків - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику - Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 		
<p>МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)</p>	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обгрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. - Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,</p>	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія,</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	<p>коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>		
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено

Опубліковані МСФЗ, зміни до них та інтерпретації за очікуваннями управлінського персоналу Товариства не мають чинити значного впливу на діяльність Товариства.

8. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

8.1. База формування облікової політики

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ/МСБО, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансових звітів»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером

інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» у фінансовій звітності за 2021 рік не застосовувався.

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

8.2. Нематеріальні активи (МСБО 38)

Нематеріальний актив (НМА) - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Актив є ідентифікованим, якщо він: а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або ж від інших прав та зобов'язань.

НМА визнається, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання; та б) собівартість активу можна достовірно оцінити. Товариство оцінює ймовірність очікуваних майбутніх економічних вигід, використовуючи припущення, які можна обґрунтувати і підтвердити. Ці припущення відображають найкращу оцінку управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації активу.

НМА первісно оцінюється за собівартістю. Після первісного визнання НМА відображається за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких подальших накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Амортизацію починається, коли НМА стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Визнання НМА припиняється: а) в разі його вибуття, або б) якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання НМА, слід визначати як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. Їх визнають у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу (якщо МСБО 17 не вимагає іншого підходу в разі продажу зі зворотною орендою). Прибутки не класифікуються як дохід.

Строки нарахування Товариством амортизації НМА наведено у таблиці нижче.

Групи	Строк дії права користування
група 1 - права користування природними ресурсами	Відповідно до правостановлюючого документа
група 2 - права користування майном	
група 3 - права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	

Групи	Строк дії права користування
група 4 - права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роєлті	Відповідно до правостановлюючого документа, але не менш як 5 років
група 5 - авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передач (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роєлті	Відповідно до правостановлюючого документа, але не менш як 2 роки
група 6 - інші НМА (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правостановлюючого документа

Якщо відповідно до правостановлюючого документа строк дії права користування НМА не встановлено, такий строк корисного використання визначається Товариством самостійно, але не може становити менше двох та більше 10 років.

8.3. Фінансові інструменти: фінансові активи (МСФЗ 9)

Товариство визнає фінансовий актив у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно стає стороною договірних положень щодо інструмента (див. пункти БЗ.1.1 і БЗ.1.2). Коли Товариство вперше визнає *фінансовий актив*, воно класифікує його згідно з пунктами 4.1.1-4.1.5 та оцінює його згідно з пунктами 5.1.1-5.1.3.

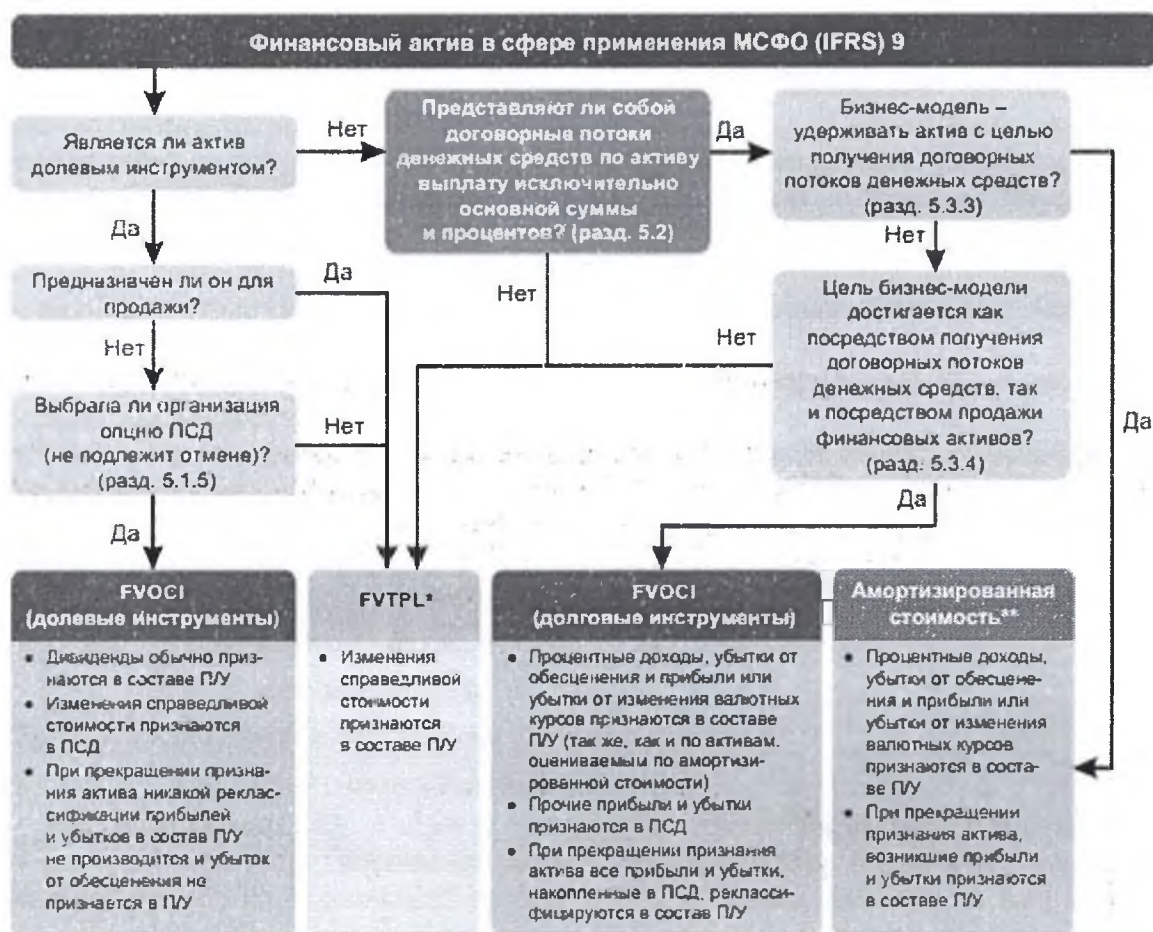
МСФЗ 9 передбачає три основні оціночні категорії для фінансових активів:

- 1) **АС, Amortized cost** (оцінювані за амортизованою собівартістю);
- 2) **FVPL, Fair value trough PL** (оцінені за справедливою вартістю через прибутки чи збитки);
- 3) **FVOCI, Fair value trough OCI** (оцінені за справедливою вартістю через капітал).

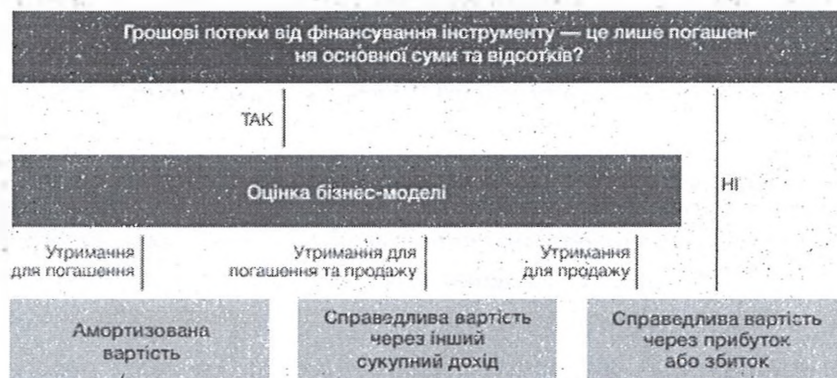
Питання про класифікацію фінансових активів управлінський персонал Товариства вирішує виходячи з: **а) бізнес-моделі**, що використовується нею для управління цим фінансовим активом, та з характеристик, передбачених договором; **б) грошових потоків від цього фінансового активу**.

Термін "бізнес-модель" означає спосіб, яким управлінський персонал Товариства управляє фінансовим активом для генерування потоків коштів. Тобто бізнес-модель, що використовується Товариством, визначає, чи виникнуть потоки грошових коштів в результаті отримання грошових коштів, передбачених договором, або в результаті продажу фінансового активу, або в результаті того й іншого.

На наступній схемі представлені принципи класифікації Товариством фінансових активів в основні оціночні категорії, включаючи передбачені МСФЗ 9 опції подання та класифікації, які Товариство вибирає на власний розсуд.



Узагальнена інформація щодо класифікації та оцінки фінансових активів наведено на рисунку нижче.



Одним із критеріїв для вирішення питання про те, чи слід Товариству класифікувати фінансовий актив як *оцінюваний за амортизованою вартістю*, є відповідність потоків коштів критерієм *SPPI (Solely Payment of Principal and Interest)* – тобто чи передбачено умовами договору даного фінансового активу виникнення, у встановлені терміни, потоків грошових коштів, що є виплатою виключно основної суми та відсотків. Критерії SPPI тесту містяться в п. 4.1.7 МСФЗ 9. Товариство пов'язує SPPI-тест із умовами договору. Пункт В4.1.8 МСФЗ 9 вимагає «оцінку» складу грошових потоків за контрактом, яку умовно називають «SPPI-тест».

На дату первісного визнання фінансового активу Товариство оцінює його за *справедливою вартістю*, яка збільшується на відповідні витрати на угоду. МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» визначає справедливую вартість як ціну, яка була б отримана

під час продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання на поточних ринкових умовах на організованому ринку між учасниками ринку на дату оцінки.

Найкращим свідченням справедливої вартості фінансового активу за його первісному визнанні є *ціна угоди* – тобто справедлива вартість відшкодування, виплаченого або одержаного за цей фінансовий актив; і якщо між справедливою вартістю, оціненою Товариством при початковому визнанні активу, та ціною відповідної угоди виникає різниця, то ця різниця: визнається у складі прибутку або збитку, якщо для оцінки справедливої вартості використовувалися лише дані із ринків, що спостерігаються; або включається як коригування балансової вартості даного фінансового інструменту у всіх інших випадках.

Як правило після первісного визнання фінансового активу згодом на дату балансу він оцінюється Товариством за *амортизованою вартістю*.

Чинне законодавство України не містить чітких регламентуючих норм за методикою та порядком вибору ставки дисконту для дисконтування заборгованості. Компанія при розрахунку дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості використовує таку формулу:

$$PV = FV : (1 + i)^n$$

де:	FV	майбутня вартість;
	PV	теперішня вартість;
	i	ставка дисконтування (облікова ставка НБУ);
	n	строк (кількість періодів).

Облікова ставка НБУ – один із головних інструментів, за допомогою якого НБУ встановлює для суб'єктів грошово-кредитного ринку орієнтир за вартістю залучених та розміщених коштів на відповідний період. Облікова ставка показує, скільки коштують кошти економіки. Облікова ставка встановлюється на основі макроекономічного прогнозу, комплексного аналізу монетарного та фінансового розвитку, підготовленого НБУ.

Надана МСФЗ 9 можливість використовувати ставку, наближену до ефективної ставки відсотка, є спрощенням вимог, яке дозволяє зробити стандарт менш складним для практичного застосування і водночас звести до мінімуму потенційний вплив на сумісність.

ОВДП для Товариства є звичним інструментом інвестування. Фінансові інвестиції в ОВДП, є альтернативою банківського депозиту, і вони утримуються Товариством до дати погашення. Тому, бізнес-моделлю є *утримання для погашення*.

Спочатку ОВДП оцінюються Товариством за фактичною собівартістю, а на кожен звітну дату – за *амортизованою вартістю*, яку визначають за *методом ефективної ставки відсотка* (метод нарахування амортизації дисконту чи премії, за яким сума амортизації визначається як різниця між доходом за фіксованою ставкою відсотка та добутком ефективної ставки й амортизованої вартості на початок періоду, за який нараховується відсоток).

8.4. Дохід

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Надання послуг, як правило, передбачає виконання Товариством завдання, обумовленого в контракті, протягом узгодженого періоду. Послуги можуть надаватися протягом одного або кількох періодів. Дохід оцінюється Товариством за справедливою вартістю (це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами) компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно; цей процес, як правило, називають відповідністю доходів та витрат. Дохід

визнається Товариством, тільки коли є ймовірність надходження до нього економічних вигід, пов'язаних з операцією.

8.5. Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно виміряти.

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» здійснює класифікацію витрат за двома напрямками: за характером витрат і за функціями витрат. За методом функції витрат витрати класифікують відповідно до їх функцій, наприклад, витрати на збут, адміністративні витрати, інші витрати.

Товариство визначає склад витрат виходячи з власного професійного судження щодо сутності здійснених господарських операцій та загальних підходів до сутності витрат та їх визнання, передбачених Концептуальною основою.

Поняття витрат розкривається в окремих положеннях МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 18 «Дохід», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 38 «Нематеріальні активи» та ін.

Доходи та витрати, пов'язані з однією операцією, визнаються одночасно згідно з § 19 МСБО 1. Цей підхід називають відповідністю доходів та витрат.

9. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ

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

9.1. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

9.2. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів: а) вартості грошей у часі; б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації; в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Враховуючи те, що ні МСФЗ ні Мінфіном не затверджено методичку щодо порядку обрання ставки дисконту для дисконтування заборгованості, з метою уникнення ризиків донарахування податку на прибуток підприємств з боку контролюючих органів (лист ДФС 18.06.2018 № 18311/7/99-99-14-03-03-17), шляхом визначення доходів та витрат при дисконтуванні заборгованості, Товариством прийнято рішення використовувати в якості ефективної ставки відсотку, *облікову ставку НБУ*. З наступним відображенням в фінансовій звітності:

- *дохід* від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості визнається в момент її виникнення, амортизації дисконту відображається у складі витрат протягом строку користування на кожну наступну дату балансу.
- *витрати* від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості визнається в момент її виникнення, амортизації дисконту відображається у складі доходів протягом строку користування на кожну наступну дату балансу.

9.3. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

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

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

10. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

а) Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Примітка «Нематеріальні активи (рядок 1000)»

Станом на 31.12.2022 року у складі нематеріальних активів (далі – НМА) Товариства обліковуються об'єкт НМА «Управління торговим підприємством - ІС:Підприємство» та об'єкт НМА «Сайт на платформі CMS Wordpress» (введений в експлуатацію 23.12.22 р.)

За 2021 р. та 2022 р. не відбувалось збільшення або зменшення балансової вартості об'єктів НМА, які виникають у результаті переоцінок, а також унаслідок збитків від зменшення корисності, визнаних або сторнованих безпосередньо у власному капіталі.

Товариство за 2021 р. та 2022 р. самостійними силами не створювало об'єктів НМА. В обліку Товариства відсутні об'єкти НМА щодо яких є обмеження права власності. Первісна вартість об'єктів становить 75 тис. грн.

Накопичена амортизація за звітний період становить 24 тис. грн.

Залишкова вартість об'єкту НМА станом на 31.12.2022 р. становить **51 тис. грн.**

НМА «Управління торговим підприємством - ІС:Підприємство» не є внутрішньо генерованим НМА. Метод амортизації – прямолінійний. Група 5. Строк корисної експлуатації - 24 місяців.

НМА «Сайт на платформі CMS Wordpress» теж не є внутрішньо генерованим НМА. Метод амортизації – прямолінійний. Група 5. Строк корисної експлуатації - 60 місяців.

Примітка «Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)»

Станом на 31.12.2022 року залишки грошових коштів в АТ «БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ» на депозитному рахунку «Корпоративний овернайт» становлять **7 493 тис. грн.**, які обліковуються на рахунку 3511 «Еквіваленти грошових коштів (у національній валюті)».

Станом на 31.12.2022 року залишки грошових коштів на рахунках в банку АТ «УКРГАЗБАНК» становлять **11 тис. грн.**

Станом на 31.12.2022 року залишки грошових коштів на рахунках в банку АТ «Універсал Банк» становлять **55 тис. грн.**

Узагальнена інформація щодо надійності та кредитних рейтингів банківських установ, послугами яких користується Товариства наведено у таблиці нижче.

Найменування банку / рівень кредитного рейтингу емітента або цінних паперів емітента	Дата визначення	Fitch Raitings	ТОВ «РА «Експерт-Рейтинг»	ТОВ «РА «ІВІ-Рейтинг»
АТ «БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ»	17.02.2023	-	uaAA	uaAA
АТ «УКРГАЗБАНК»	10.02.2022 29.11.2022 26.12.2022	B	uaAA+	uaAA+
АТ «Універсал Банк»	28.03.23	B-	uaAA	uaAA

Згідно Додатковому договору №1 від 21.11.2022 до Договору банківського рахунку № 108391065 від 18.11.2022р. АТ «Універсал Банк» встановив плату на залишок коштів 13,0% річних, якщо залишок коштів на рахунку дорівнює або перевищує 5 000 000,00 гривень.

Згідно Договору банківського вкладу №2021/ДО/007-012 від 29.12.2021 АТ «УКРГАЗБАНК» встановив процентну ставку 9,0% річних на Вклад «Корпоративний овернайт».

Згідно Генерального договору №О-0000031 від 27.12.2022р. з АТ «БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ» про порядок розміщення строкового вкладу «Овернайт» процентна ставка складає 17% річних.

Примітка «Рахунки в банках (рядок 1167)»

Станом на 31.12.2022 року залишки грошових коштів на рахунках в банку АТ «УКРГАЗБАНК» становлять **11 тис. грн.**

Станом на 31.12.2022 року залишки грошових коштів на рахунках в банку АТ «Універсал Банк» становлять **55 тис. грн.**

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

Заборони на використання коштів Товариство не має. Ризики неповернення відсутні. Станом на 31.12.2022 р. грошові кошти, використання яких обмежене, відсутні.

Узагальнена інформація щодо надійності та кредитних рейтингів банківських установ, послугами яких користується Товариства наведено у таблиці нижче.

Найменування банку / рівень кредитного рейтингу емітента або цінних паперів емітента	Дата визначення	Fitch Raitings	ТОВ «РА «Експерт-Рейтинг»	ТОВ «РА «ІВІ-Рейтинг»
АТ «БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ»	17.02.2023	-	uaAA	uaAA
АТ «УКРГАЗБАНК»	10.02.2022 29.11.2022 26.12.2022	B	uaAA+	uaAA+
АТ «Універсал Банк»	28.03.23	B-	uaAA	uaAA

Примітка «Статутний капітал (рядок 1400)»

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований та сплачений капітал складає **7 001 тис. грн.**

Найменування засновника	Розмір внеску, грн.	% у статутному капіталі	Кількість голосів
ТОВ «РІБЕЙЛ-КЕПІТАЛ»	7 000 700	100 %	100

Примітка «Власний капітал (рядок 1420)»

Станом на 31 грудня 2022 року власний капітал Товариства становить **7 296 тис. грн.**, який складається з статутного капіталу у розмірі 7 001 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у розмірі 295 тис. грн.

Примітка «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)»

Станом на 31.12.2022 року Товариство мало кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі **4 тис. грн.**, що складається з:

Рахунок обліку	31.12.2021	31.12.2022
Кредиторська заборгованість за послуги	1	4
Разом	1,0	4,0

(тис. грн.)

Примітка «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)»

Станом на 31 грудня 2022 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Товариства становить **142 тис. грн.**, яка складається із

заборгованості щодо нарахованих зобов'язань з податку на прибуток за звітний 2022 рік. Податок на прибуток сплачений 07.03.2023р.

Примітка «Поточні забезпечення (рядок 1660)»

Станом на 31 грудня 2022 року поточні забезпечення Товариства становить **168 тис. грн.**, які складається з резерву відпусток найманих працівників за звітний рік.

в) Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)

Примітка «Чистий дохід від реалізації продукції (рядок 2000)»

Доходу від управління активами КІФ (АТ «ЗНВКІФ «ДАЙМЛЕР» та АТ «ЗНВКІФ «МС ІНВЕСТ») за період з 01 січня 2022 р. по 31 грудня 2022 р. Товариство отримало **3 592 тис. грн.**

Примітка «Адміністративні витрати (рядок 2130)»

Адміністративних витрат за період з 01 січня 2022 р. по 31 грудня 2022 р. Товариство отримало у розмірі **3 515 тис. грн.**

(тис. грн.)		
Адміністративні витрати	Сума, грн.	у %
Витрати на оплату праці апарату управління підприємством	2 121	60,3
Внески на соціальні заходи апарату управління підприємством	451	12,8
Загальні корпоративні витрати	130	3,7
Інші витрати загальногосподарського призначення (оренда приміщення)	625	17,8
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	5,5	0,2
Інше	15	0,4
Резерв відпусток	167,5	4,8
Разом	3 515	100%

Адміністративних витрат за період з 01 січня 2021 р. по 31 грудня 2021 р. Товариство отримало у розмірі **1 280 тис. грн.**

(тис. грн.)		
Адміністративні витрати	Сума, грн.	у %
Витрати на оплату праці апарату управління підприємством	815	63,67
Внески на соціальні заходи апарату управління підприємством	26	2,03
Загальні корпоративні витрати	114	8,9
Інші витрати загальногосподарського призначення (оренда приміщення)	312	24,4
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	11	0,8
Інше	2	0,2
Разом	1 280	100%

Примітка «Інші фінансові доходи (рядок 2220)»

За період з 01 січня 2022 р. по 31 грудня 2022 р. Товариство отримало іншого фінансового доходу у розмірі **713 тис. грн.**

(тис. грн.)		
Інші фінансові доходи	Сума, грн.	у %
Амортизація дисконту по ОВДП	109,5	15,36
Купонний дохід по ОВДП	185,5	26,00
Дисконтний дохід від ОВДП	263	36,88
Нараховані відсотки відповідно до умов генерального договору строкового депозиту «Корпоративний овернайт»	155	21,76
Разом	713	100%

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток/збиток) (рядок 2290/2295) та чистий фінансовий результат (прибуток/збиток) (рядок 2350/2355)

Фінансові результати діяльності Товариства наведено у таблиці нижче.

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Валовий: прибуток/збиток	2090 / 2095	3 592	680
Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток/збиток)	2190 / 2195	77	(600)
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток/збиток)	2290 / 2295	790	(189)
Чистий фінансовий результат (прибуток/збиток)	2350 / 2355	648	(189)

Примітка «Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)»

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

(тис. грн.)

	2021 рік	2022 рік
Прибуток до оподаткування	X	790
Податкові різниці	X	X
Податкові зобов'язання з податку на прибуток підприємств	X	(142)
Витрати з податку на прибуток	X	X
Чистий фінансовий результат	(189)	648

У звітному 2022 році Товариство має позитивний фінансовий результат до оподаткування (прибуток) у сумі **790 тис. грн.**

с) Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Рух коштів у результаті операційної діяльності. Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу.

Рух коштів у 2021, 2022 роках від операційної діяльності представлений наступними статтями:

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 692	589
Інші надходження	3095		77
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(724)	(500)
Праці	3105	(1 697)	(559)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(464)	(143)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(411)	(127)
Інші витрачання	3190	(8)	(50)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	388	-713

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності. Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації, включає наступні статті:

Рух коштів у 2021, 2022 роках від інвестиційної діяльності представлений наступними статтями:

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	252 804	3 001
Надходження від отриманих: відсотків	3215	155	280
Надходження від погашення позик	3230		7 000
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(256 842)	(6 007)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-3 883	4 274

Рух коштів у результаті фінансової діяльності. Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті викупу власних часток, виплата процентів за залученими коштами, рух коштів за отриманими позиками, залученими коштами, тощо.

Рух коштів у 2021, 2022 роках від фінансової діяльності представлений наступними статтями:

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3 495	3 561
Залишок коштів на початок року	3405	3 561	
Залишок коштів на кінець року	3415	66	3 561

d) *Звіт про власний капітал*

У Звіті про власний капітал компанія відображає рух власного капіталу в розрізі складових капіталу, визнаного відповідно до МСФЗ. Власний капітал Товариства станом на 31.12.2022 року складає **7 296 тис. грн.** Структура власного капіталу Товариства в динаміці має наступний вигляд:

(тис. грн.)

Складові власного капіталу	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
Зареєстрований капітал	7 001	7 001
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	295	(353)
Неоплачений капітал	-	-
Усього	7 296	6 648

Станом на 01.01.2023 р. статутний капітал Товариства сформований учасником:

Найменування засновника	Розмір внеску, грн.	% у статутному капіталі
ТОВ «РІБЕЙЛ-КАПІТАЛ»	7 000 700	100 %

11. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Пов'язаними вважаються 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 пов'язаними сторін.

11.1 Пов'язані особи та особи, які здійснюють безпосередній контроль та суттєвий вплив на Товариство

Перелік осіб, які здійснюють безпосередній контроль та суттєвий вплив на Товариство:

Найменування засновника	Розмір внеску, грн.	% у статутному капіталі	Кількість голосів
ТОВ «РІБЕЙЛ-КЕПІТАЛ»	7 000 700	100 %	100

Перелік пов'язаних сторін Товариства станом на 01.01.2023

№ з/п	Найменування пов'язаної особи	Підстава, за яким особа є пов'язаною
1.	Кушнар'ов Максим Володимирович	Пункт 9 а) і) - фізична особа, яка контролює суб'єкт господарювання, що звітує. Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ "КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", непряма участь, частка 47,5%. Пункт 9 а) ііі) - є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує. Член Наглядової ради ТОВ "КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».
2.	Кушнар'ов Тимофій Максимович	Пункт 9 а) і) – близький родич фізичної особи, яка контролює суб'єкт господарювання, що звітує. Блиький родич (син) Кушнар'ова М. В.
3.	Кушнар'ов Радимір Максимович	Пункт 9 а) і) – близький родич фізичної особи, яка контролює суб'єкт господарювання, що звітує. Блиький родич (син) Кушнар'ова М. В.
4.	Жуковський Костянтин Васильович	Пункт 9 а) і) - фізична особа, яка контролює суб'єкт господарювання, що звітує. Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ "КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", непряма участь, частка 49,5%. Пункт 9 а) ііі) - є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує. Голова Наглядової ради ТОВ "КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».
6.	Жуковський Іван Костянтинівич	Пункт 9 а) і) – близький родич фізичної особи, яка контролює суб'єкт господарювання, що звітує. Блиький родич (син) Жуковського К. В.
7.	Жуковський Матвій Костянтинівич	Пункт 9 а) і) – близький родич фізичної особи, яка контролює суб'єкт господарювання, що звітує. Блиький родич (син) Жуковського К. В.
8.	Матіяш Павло Миколайович	Пункт 9 а) ііі) - є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує. Член Наглядової ради ТОВ "КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».
9.	Дмитренко Євген Володимирович	Пункт 9 а) ііі) - є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує. Член Наглядової ради ТОВ "КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».
10.	Зуграва Юлія Миколаївна	Пункт 9 а) ііі) - фізична особа, яка є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує Директор ТОВ «КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
11.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІБЕЙЛ-КЕПІТАЛ", код за ЄДРПОУ 38704491	Пункт 9 б) і) - суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІБЕЙЛ-КЕПІТАЛ" є засновником ТОВ «КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

№ з/п	Найменування пов'язаної особи	Підстава, за яким особа є пов'язаною
		Пункт 9 б) ві) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнар'єв М. В. (47,4%), Жуковський К. В. (49,5) є КБВ ТОВ "РІБЕЙЛ-КЕПІТАЛ"
12.	ТОВ «СТОЛИЧНА ПРАВОВА ФУНДАЦІЯ», код за ЄДРПОУ 35480490	Пункт 9 б) ві) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнар'єв М. В. (50,0%) є КБВ ТОВ «СТОЛИЧНА ПРАВОВА ФУНДАЦІЯ»
13.	ТОВ «ЛАГАРД», код за ЄДРПОУ 37265837	Пункт 9 б) ві) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнар'єв М. В. (67,0%) є КБВ ТОВ «ЛАГАРД»
14.	ТОВ «ЦЕНТР-ЕКСПО», код за ЄДРПОУ 38316688	Пункт 9 б) ві) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнар'єв М. В. (59,0%) є КБВ ТОВ «ЦЕНТР-ЕКСПО»
15.	ТОВ «ІСТОРИКО-КУЛЬТУРОЛОГІЧНЕ ТОВАРИСТВО «ОБЕРІГ ЧАСУ», код за ЄДРПОУ 39460792	Пункт 9 б) ві) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнар'єв М. В. (60,0%) є КБВ ТОВ «ІСТОРИКО-КУЛЬТУРОЛОГІЧНЕ ТОВАРИСТВО «ОБЕРІГ ЧАСУ»
16.	ТОВ «ПРЕМІУМ-БІЛДІНГ», код за ЄДРПОУ 35760658	Пункт 9 б) ві) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнар'єв М. В. (50,0%) є КБВ ТОВ «ПРЕМІУМ-БІЛДІНГ»
17.	ТОВ «ФІНКО-КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 39494093	ві) суб'єкт господарювання перебуває під контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнар'єв М. В. (100,0%) є КБВ ТОВ «ФІНКО-КАПІТАЛ»
18.	ТОВ «ФК АКТИНІЯ», код за ЄДРПОУ 38982442	ві) суб'єкт господарювання перебуває під контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнар'єв М. В. (100,0%) є КБВ ТОВ «ФК АКТИНІЯ»
19.	АТ "ЗНВКІФ "ДАЙМЛЕР", код за ЄДРПОУ 43935834	Пункт 9 б) ві) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнар'єв М. В. (43,5%) та Жуковський К. В. (56,5%) є КБВ АТ "ЗНВКІФ "ДАЙМЛЕР" Пункт 9 б) віі) - особа, визначена в пункті а) і) є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання Жуковський К. В. є Головою Правління АТ "ЗНВКІФ "ДАЙМЛЕР"
20.	ТОВ "ВОК "ВЕРНИГОРА", код за ЄДРПОУ 36918291	Пункт 9 б) ві) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Кушнар'єв М. В. (43,5%) та Жуковський К. В. (56,5%) є КБВ ТОВ "ВОК "ВЕРНИГОРА"
21.	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ВЗЯВШИСЬ ЗА РУКИ», код за ЄДРПОУ 43264328	Пункт 9 б) віі) - особа, визначена в пункті а) і), має значний вплив на суб'єкт господарювання Кушнар'єв М. В. є засновником БО «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ВЗЯВШИСЬ ЗА РУКИ»
22.	Громадська організація «ОБЕРІГ СУСПІЛЬСТВА», код за ЄДРПОУ 42304453	Пункт 9 б) віі) - особа, визначена в пункті а) і), має значний вплив на суб'єкт господарювання Кушнар'єв М. В. є керівником та засновником ГО «ОБЕРІГ СУСПІЛЬСТВА»
23.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС», код за ЄДРПОУ 38800017	Пункт 9 б) віі) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Жуковський К. В. (90,9%) є КБВ ТОВ "ФК АКТИВІТІС"
24.	Товариство з обмеженою відповідальністю "УПРАВЛЯЮЧА	Пункт 9 б) віі) - суб'єкт господарювання перебуває під спільним контролем особи, визначеної в пункті а) Жуковський К. В. (100,0%) є КБВ ТОВ "УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС"

№ з/п	Найменування пов'язаної особи	Підстава, за яким особа є пов'язаною
	КОМПАНІЯ АКТИВІТІС", код за ЄДРПОУ 41556221	
25.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС", код за ЄДРПОУ 41661191	Пункт 9 б) vii) - суб'єкт господарювання перебуває під контролем особи, визначеної в пункті а) Жуковський К. В. (100,0%) є КБВ ТОВ "ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС"

11.2 Перелік операцій з пов'язаними особами

Перелік операцій за 2022 рік з пов'язаними особами наведено у таблиці нижче.

№ з/п	Найменування пов'язаної особи	Операції з пов'язаною особою	Фактично сума за звітний період, грн.	Фактично сума за попередній період	Заборгованість станом на 31.12.2022 р.
1.	АТ "ЗНВКІФ "ДАЙМЛЕР"	Винагорода за управління активами фонду та погашення операційних витрат	650 000,00	348 095,00	0
2.	ТОВ "УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС"	Суборенда приміщення	569 551,37	311 739,10	0

Узагальнена інформація щодо операцій між пов'язаними особами за 2021 – 2022 рр. наведена у таблиці нижче.

Тис. грн.

	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Залишки за операціями з пов'язаними сторонами	95,96	3,75
Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період	Доходи –345,00 Витрати -311,74	Доходи – 600,00 Витрати -619,27
Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами		
Виплати провідному управлінському персоналу	директор – 412,9;	директор - 863, 54;
Дочірні, асоційовані та спільні компанії		

12. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

12.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2022 р. у Товариства судові позови відсутні. Проти Товариства в звітному періоді не було подано судових позов. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

12.2. Оподаткування

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

Протягом 2022 року податкові перевірки Товариства органами ДПС України *не проводились*.

12.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

12.4. Оцінка ризиків професійної діяльності на ринках капіталів

Для професійних учасників фондового ринку, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), - компаній з управління активами, істотним є *операційний ризик*, а також *ринковий ризик* та *ризик ліквідності*, які є основними ризиками діяльності інституційних інвесторів, що знаходяться в управлінні Компаній з управління активами.

Вид ризику	Суть ризику	Дії Товариства з метою оцінки та мінімізації впливу ризику на Товариство
Операційний	ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає: 1) ризик персоналу , пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше; 2) інформаційно-технологічний ризик , пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше; 3) правовий ризик , пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками,	З метою мінімізації впливу <i>ризиків персоналу</i> Товариство може застосовувати: виважену політику підбору кадрів; проведення навчання та підвищення кваліфікації персоналу; чітке розмежування повноважень та обов'язків; наявність внутрішніх інструкцій установи, що регламентують порядок взаємодії працівників; впровадження елементів корпоративного управління. З метою мінімізації впливу <i>інформаційно-технологічного ризику</i> Товариство може застосовувати: використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку; забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, застосування засобів захисту інформації; дублювання та архівування інформації; організацію контролю доступу до інформації та приміщень установи сторонніх осіб. З метою мінімізації впливу <i>правового ризику</i> Товариство може застосовувати: чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління,

Вид ризику	Суть ризику	Дії Товариства з метою оцінки та мінімізації впливу ризику на Товариство
	яких припускається установа при провадженні діяльності.	посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками установи; своєчасне інформування структурних підрозділів та працівників установи про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх документах установи; розробку типових форм договорів та інших документів; попередження порушень вимог нормативно-правових актів установою, зокрема шляхом функціонування системи внутрішнього аудиту (контролю).
Ринковий	ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Ринковий ризик включає: 1) процентний ризик , пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки; 2) пайовий ризик , пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери; 3) валютний ризик , пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота; 4) товарний ризик , пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.	З метою мінімізації впливу <i>ринкового ризику</i> Товариство може застосовувати: диверсифікацію портфелю фінансових інструментів, чутливих до зміни відсоткових ставок, за видами цінних паперів, строками погашення, емітентами, галузями; хеджування активів, чутливих до зміни відсоткових ставок.
Ліквідності	ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.	З метою мінімізації впливу <i>ризиків ліквідності</i> Товариство може застосовувати: збалансованість активів установи за строками реалізації з її зобов'язаннями за строками погашення; утримання певного обсягу активів установи в ліквідній формі; встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності установи; збалансування вхідних та вихідних грошових потоків.

Оцінка ризиків професійної діяльності на ринках капіталів здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначені в Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р.

Основні показники для компаній з управління активами, що розраховує Товариство, наступні:

Норматив	Значення	Фактичне значення станом на 31.12.22 р.	Висновок
Норматив щодо розміру власних коштів	$\geq 50\%$ від мінімального розміру статутного капіталу	6 597 500,98	Дотримано
Норматив достатності власних коштів	≥ 1	20,63	Дотримано
Норматив покриття операційного ризику*	≥ 1	47,75	Дотримано
Норматив фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0,9588	Дотримано

Станом на 31.12.2022 р. Товариством дотримано вимоги до розміру власного капіталу що становить 7 296 144,60 грн.

13. ВНУТРІШНІЙ АУДИТ

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства (письмове рішення загальних зборів учасників Товариства № 9/2 від 01.07.2021 р.), яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

У серпні 2022 року було створено самостійний структурний підрозділ в Товаристві – відділ внутрішнього аудиту (контролю) з підпорядкуванням загальним зборам учасників Товариства.

14. ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ

Відповідно до засад визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», подій що потребують коригувань активів та зобов'язань Товариства, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, не відбулося.

Фінансова звітність за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року, затверджена учасником Товариства 21.02.2023 року, згідно із протоколом загальних зборів учасників №21/02/2023 від 21.02.2023 року.

Директор

Головний бухгалтер



Юлія ЗУГРАВА

Наталія ЛЕТА

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
<http://www.apu.com.ua>
Код ЄДРПОУ 00049972

16.12.2020 № 01-03-4/119
на № 15/12/2020-1 від 15.12.2020

ТОВ «АФ «АУДИТОР-
КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ»

вул. Мазени Івана, буд.3, кв. 222, м. Київ, 01010

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АФ «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» (код ЄДРПОУ 35531560) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 4082), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.

Трущеварова, крашурована
50 (Третя) група
Аутор: *Криштина М. А.*

