



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"**

Код ЄДРПОУ 33304128

Україна, 02090, м. Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3509 від 17.12.2004 р.
№142/7

м. Київ

15 березня 2024 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**
код ЄДРПОУ 43220689

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою**

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Учасникам та керівним посадовим особам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка аудитора

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код за ЄДРПОУ 43220689), адреса Товариства: Україна, 01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, будинок 13-15, станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з: Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2023 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2023 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Згідно з інформацією зазначеною у Примітці 6.3 та Примітці 6.5, станом на 31 грудня 2023 року управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було розглянуто оцінку безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор дійшов висновку, що управлінським персоналом Товариства ідентифіковано різні фактори ризику та виконано забезпечення роботи Товариства при різних сценаріях розвитку подій в країні. Управлінський персонал готовий до різних сценаріїв розвитку, розробив схеми резервних фінансових забезпечень діяльності Товариства, з метою вчасного виконання своїх зобов'язання та здійснення діяльності без перебоїв у роботі.

Аудитор врахував труднощі управлінського персоналу у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитор зібрав достатньо доказів та провів аудиторські процедури, щоб впевнитися у вищенаведеному. Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Товариства.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- ✦ за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2023 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- ✦ за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
- ✦ за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- ✚ за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством;
- ✚ за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за: початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку; правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів; доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів; методологію та організацію бухгалтерського обліку; управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2023 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2023 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік; Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2023 рік; статутні, реєстраційні документи; протоколи, накази; первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів від 06.08.2013 № 1414 з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ✦ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ✦ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ✦ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.
- ✦ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг 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 застосовано, 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798:

Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочена назва Товариства	ТОВ «КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Організаційно-правова форма Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	43220689
Місцезнаходження:	Україна, 01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, будинок 13-15
Дата державної реєстрації Ліцензії/свідоцтва	Дата запису: 09.09.2019 року Ліцензія видана на підставі Рішенням НКЦПФР №790 від 15.12.2020р. на провадження професійної діяльності на ринку капіталів – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії: з 15.12.2020 р. необмежений Свідоцтво НКЦПФР про включення до держреєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 15.12.2020., реєстраційний №2890
Перелік ІСІ, активи яких перебувають і управління КУА станом на 31 грудня 2023 року	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДАЙМЛЕР», код ЄДРІСІ – 13301136; АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МС ІНВЕСТ», код ЄДРІСІ – 13301224;
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний); Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; Код КВЕД 66.11 Управління фінансовими ринками; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Учасники/Засновники Товариства Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників Статутний капітал	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІБЕЙЛ-КЕПІТАЛ», Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7 000 700,00 грн Директор – Зуграва Юлія Миколаївна Головний бухгалтер – Лета Наталія Миколаївна Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 року склала 7 осіб. 7 000 700,00 грн (Сім мільйонів сімсот гривень 00 копійок)

ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

Запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- ⚡ було оцінено можливий вплив на Товариство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- ⚡ було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- ⚡ було досліджено структуру бенефіціарної власності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», прями чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Товариство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особами, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Товариства є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Росії та Білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Товариством не є в санкційних списках.

Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Кібербезпека:

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками.

Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання.

Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та заповнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» розглянув вплив війни та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва

невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було розглянуто оцінку безперервності управлінським персоналом Підприємства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор дійшов висновку, що управлінським персоналом Товариства ідентифіковано різні фактори ризику та виконано забезпечення роботи Товариства при різних сценаріях розвитку подій в країні. Управлінський персонал готовий до різних сценаріїв розвитку, розробив схеми резервних фінансових забезпечень діяльності Товариства, з метою вчасного виконання своїх зобов'язання та здійснення діяльності без перебоїв у роботі.

Аудитор врахував труднощі управлінського персоналу у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що можуть настати обставини, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ІНФОРМАЦІЇ ПРО КІНЦЕВОГО БЕНЕФІЦІАРНОГО ВЛАСНИКА ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:

Станом на дату цього звіту незалежного аудитора кінцевими бенефіціарними власниками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» є громадяни України Кушнар'єв Максим Володимирович та Жуковський Костянтин Васильович, що мають непрямий вирішальний вплив

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього аудиту відповідно до вимог встановлених Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно. Відомості у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувачів та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі. Аудитор впевнився в тому, що відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства розкрито повністю та достовірно.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього огляду не відповідає вимогам встановленим Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390 є не повною та не є достовірною.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»:

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

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НАЯВНІСТЬ У СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ МАТЕРИНСЬКИХ/ДОЧІРНИХ КОМПАНІЙ

Аудиторами підтверджується, що станом на дату цього аудиторського звіту у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відсутні материнські/дочірні компанії.

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО ПРАВИЛЬНОСТІ РОЗРАХУНКУ ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ, ВСТАНОВЛЕНИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИМ АКТОМ НКЦПФР ДЛЯ ВІДПОВІДНОГО ВИДУ ДІЯЛЬНОСТІ, ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД:

Аудитор звертає увагу, що 15 лютого 2023 року НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким Рішення №1597 зупинено для всіх профучасників – на період дії воєнного стану + 90 днів після його завершення (пп. 1 та 10 Рішення №153), при цьому Рішення №1221 (про норматив ліквідності активів) залишається чинними.

Ми висловлюємо думку щодо правильності розрахунку ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» нормативу ліквідності активів за кожен період звітного року відповідно до вимог встановлених Рішенням «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», рішенням затвердженого Національної комісії з цінних та фондового ринку від 29.09.2022 № 1221. Фактичні значення показника нормативу ліквідності активів за кожен місяць 2023 звітного року наведено у таблиці нижче.

Місяць	Фактичне значення нормативу ліквідності	Нормативне значення	Висновок
січень	1,808	>0,1	Дотримано
лютий	1,826	>0,1	Дотримано
березень	1,774	>0,3	Дотримано
квітень	1,774	>0,3	Дотримано
травень	1,769	>0,3	Дотримано
червень	1,763	>0,3	Дотримано
липень	0,5468	>0,3	Дотримано
серпень	0,6073	>0,3	Дотримано
вересень	0,6135	>0,3	Дотримано
жовтень	0,5905	>0,5	Дотримано
листопад	0,6382	>0,5	Дотримано
грудень	0,5637	>0,5	Дотримано

Ми впевнилися в тому, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»» вірно розрахувало значення нормативу ліквідності активів за звітний період. На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розрахунок нормативу ліквідності активів за звітний період не відповідає вимогам встановленим Рішенням «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», що затверджено Національної комісії з цінних та фондового ринку від 29.09.2022 № 1221.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» становить 7 000 700,00 грн (Сім мільйонів сімсот гривень 00 копійок), що відповідає п.2 ст.63 Р. VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року №5080- VI та Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР №92 від 03.02.2022 року, відповідно до яких: «розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менш як 7 мільйонів гривень».

Власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2023 року становить 7 571 910,26 грн (Сім мільйонів п'ятсот сімдесят одна тисяча дев'ятсот десять гривень 26 копійок), що відповідає вимогам Рішення №92 від 03.02.2022 року, яким встановлено, що компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні, не меншому ніж 7 000 000,00 грн (Сім мільйонів гривень 00 копійок).

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ ТА ЩОРІЧНИХ ПЕРЕДБАЧЕНИХ ВІДРАХУВАНЬ ДО НЬОГО УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року №5080- VI, компанія з управління активами створює резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Аудитор підтверджує, що формування резервного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснюється у відповідності з установчими документами ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», шляхом відрахування частини чистого прибутку за звітний період. Станом на 31 грудня 2023 року резервний капітал у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» сформовано у розмірі 32 тис грн.

На підставі Рішення №27-06-2023 Єдиного учасника ТОВ «КУА «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 27 червня 2023 року 5 % чистого прибутку за 2022 рік, спрямовано до резервного фонду у розмірі 32 400,93 грн.

З моменту створення Товариства, 2022 рік є першим роком в якому за даними фінансової звітності Товариство отримало прибуток.

ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ЧАСТИНІ ТРЕТІЙ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»

Річний звіт керівництва, Звіт про корпоративне управління Товариством не складається, тому аудитор не може надати висновок щодо їх відповідності частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління було отримано доказів, що дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», Статуту Товариства та інших нормативних актів України.

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників, Наглядова рада та директор Товариства. Протягом звітного року директор Товариства здійснював поточне управління його діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Статуту та Законодавства України.

ПОВНОТА ТА ДОСТОВІРНІСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Ми висловлюємо думку щодо повного та достовірного розкриття Товариством інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій.

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Товариства довгострокові фінансові інвестиції не обліковуються та не відображаються.

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції у розмірі 4 645 тис грн. Згідно інформації, що розкрито у Примітці 10 «Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах» Товариство утримує фінансові інвестиції у вигляді корпоративних облігацій для підтримання поточної ліквідності та планує перепродати облігації до строку погашення у разі суттєвої зміни відсоткових ставок на ринку.

Поточні фінансові інвестиції Товариства представлені наступним чином:

	31-12-2023	31-12-2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ТОВ «ФК «АКТІВІТІС»	4 645	-
Поточні фінансові інвестиції разом	4 645	-

Балансова вартість поточних фінансових інвестицій Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає 4 645 тис грн. На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита Товариством інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій на дату цього аудиту є не повною та не є достовірною.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 належать: підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством; асоційовані компанії; спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником; члени провідного управлінського персоналу Товариства; близькі родичі особи, зазначеної вище; компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив.

Аудитори підтверджують, що управлінським персоналом Товариства достовірно розкрито інформація, щодо переліку пов'язаних осіб Товариства, господарських операцій з пов'язаними сторонами протягом звітного періоду та наявності дебіторської та кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду у розділі 11 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік. На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством щодо пов'язаних сторін не відповідає вимогам встановленим Міжнародними стандартами фінансової звітності, є не повною та не є достовірною.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ІНШИХ ФАКТІВ ТА ОБСТАВИН, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИнути НА ДІЯЛЬНІСТЬ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ У МАЙБУТНЬОМУ, ТА ОЦІНКУ СТУПЕНЯ ЇХ ВПЛИВУ

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія російської федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні військового стану.

Аудитор зазначає, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на звітну дату:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	так
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	ні

Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	ні

Товариство повністю дотримується застосованих стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності стосовно розгляду подій після звітного періоду.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ КОМІСІЇ

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	33304128
Юридична адреса	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Веб-сторінка підприємства	http://www.afqa.com.ua/
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 3509 від 17.12.2004 року № 142/7
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0779 Рішення АПУ №358/5 від 24.04.2018 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 22/02-1Л від 22 лютого 2024 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 22 лютого 2024 року по 15 березня 2024 року
Ключовий партнер з аудиту та суб'єктів аудиторської діяльності	м.п. І.В. Платонова (Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів 100264)



ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 15 березня 2024 року



П Р И М І Т К И

до фінансової звітності за 2023 рік

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

ЗМІСТ

1.	БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 року.....	3
2.	ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік.....	4
3.	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за 2023 рік.....	5
4.	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік.....	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	14
8.	ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	16
9.	ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ	21
10.	РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ.....	22
11.	РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ.....	28
12.	РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	29
13.	ВНУТРІШНІЙ АУДИТ	33
14.	ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ	33

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

1. БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 року

(тис.грн.)

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	51	24
Основні засоби	1010	-	117
Усього за розділом I	1095	51	141
II. Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за виданими авансами	1125	-	400
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих відсотків	1130	-	129
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих відсотків	1140	-	2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	4 645
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 559	2 440
рахунки в банках	1167	66	57
Усього за розділом II	1195	7 559	7 616
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	7 610	7 757
ПАСИВ			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 001	7 001
Капітал у дооцінках	1405	-	84
Резервний капітал	1415	-	32
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	295	455
Усього за розділом I	1495	7 296	7 572
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	4	3
розрахунками з бюджетом	1620	142	29
у тому числі з податку на прибуток	1621	142	29
Поточні забезпечення	1660	168	153
Усього за розділом III	1695	314	185
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	7 610	7 757

Директор

Головний бухгалтер



Олексій ЛИТВИНЕНКО

Наталія ЛЕТА

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

2. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

(тис.грн.)

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 282	3 592
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий: прибуток	2090	4 282	3 592
збиток	2095		
Адміністративні витрати	2130	(5 402)	(3 515)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	77
збиток	2195	(1 120)	-
Інші фінансові доходи	2220	1 280	713
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	160	790
збиток	2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	2300	(29)	(142)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	131	648
збиток	2355	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	84	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	84	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	84	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	215	648

Директор



Головний бухгалтер



М.П.

Олексій ЛИТВИНЕНКО

Наталія ЛЕТА

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

3. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за 2023 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	3 882	3 692
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(588)	(724)
Праці	3105	(2 878)	(1 697)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(761)	(464)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(840)	(411)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(142)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(698)	(411)
Витрачання на оплату авансів	3135	(502)	-
Інші витрачання	3190	(10)	(8)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 697	388
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	7 493	252 804
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 318	155
Витрачання на придбання			
Фінансових інвестицій	3255	(4 685)	(256 842)
необоротних активів	3260	(55)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4 071	-3 883
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 374	-3 495
Залишок коштів на початок року	3405	66	3 561
Залишок коштів на кінець року	3415	2 440	66

Директор

Головний бухгалтер



Олексій ЛИТВИНЕНКО

Наталія ЛЕТА

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РІБЕЙЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
4. ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік

(тис.грн.)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
За 2022 рік						
Залишок на 01.01.2022 року	4000	7 001	-	-	(353)	6 648
Коригування		-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01.01.2022	4095	7 001	-	-	(353)	6 648
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	648	648
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	648	648
Залишок на 31.12.2022 року	4300	7 001	-	-	295	7 296
За 2023 рік						
Залишок на 01.01.2023 року	4000	7 001			295	7 296
Коригування		-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01.01.2023 року	4095	7 001	-	-	295	7 296
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	131	131
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	84	-	61	145
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	84	-	61	145
Відрахування до резервного фонду	4210	-	-	32	(32)	-
Разом змін у капіталі	4295	-	84	32	160	276
Залишок на 31.12.2023 року	4300	7 001	84	32	455	7 572

Директор

Головний бухгалтер



Олексій ЛИТВИНЕНКО

Наталія ЛЕТА

5. ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 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.

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@rebail.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»
Поточний рахунок	UA223204780000026503924489392
Кількість працівників	7
Ліцензії, Свідоцтва та інші дозвільні документи	Ліцензія видана на підставі Рішенням НКЦПФР №790 від 15.12.2020р. на провадження професійної діяльності на ринку капіталів – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії: з 15.12.2020 р. <i>необмежений</i> <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	Литвиненко Олексій
Головний бухгалтер	Лета Наталія

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

Найменування КІФ	Код ЄДРПОУ	Код ЄДРІСІ
АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДАЙМЛЕР»	43935834	13301136
АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МС ІНВЕСТ»	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 наступні форми фінансової звітності складені на кінець звітного періоду:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 р.;
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) за 2023 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 р.;
- Звіт про власний капітал за 2023р. та порівняльний за 2022р.;
- Примітки до фінансової звітності за 2023 р.

Звіт про рух грошових коштів 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.

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

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

6.3. Операційне середовище

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-ІХ, Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є

форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

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 Товариства.

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.

Інфляція у 2023 році сповільнилась з 26,6% у 2022 році до 5,1%, НБУ прогнозує зростання реального ВВП за підсумками 2023 року на рівні 5%. У наступні роки прогнозний рівень інфляції становить (2024р.- 9,8%, 2025р.- до 6%), а відновлення економіки прискориться (2024р.- 4,1%, 2025р.- до 6,4%) на тлі закладеного в прогноз зниження безпекових ризиків. Рівень безробіття поступово знижуватиметься: у 2023 році – до 18,3%, у 2024 році – до 16,5%, а у 2025 році – до 14,7%.

Ключовим ризиком прогнозу НБУ є триваліший термін повномасштабної війни та зменшення зовнішнього фінансування. Важливою передумовою стабільного функціонування економіки в умовах війни залишається достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраця з МВФ.

У 2023 році 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.

У 2023 році Україна отримала 42,6 млрд доларів США зовнішнього фінансування, у 2024 році для закриття структурного дефіциту платіжного балансу знадобиться близько 42 млрд доларів.

Найбільші розміри залучення коштів у поточному році є:

- макрофінансова допомога від Європейського Союзу – 19,7 млрд доларів;
- гранти від Сполучених Штатів Америки – 11 млрд доларів;
- кошти від МВФ у рамках програми розширеного фінансування – 4,5 млрд доларів;
- пільгове фінансування та гранти від Японії – 3,6 млрд доларів;
- пільгове фінансування від Канади – 1,8 млрд доларів.

Упродовж 2023 року Кабінет міністрів залучив від розміщення облігацій внутрішньої державної позики 401,79 млрд. грн, 3,69 млрд. доларів та 735,8 мільйона євро.

Вартість повоєнної відбудови України Світовий банк оцінюється на рівні 500-600 мільярдів євро..

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.

З кінця 2019 року розпочалося поширення на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2. З 12 березня 2020 року на території України був встановлений карантин. Кабінет Міністрів України постановою №651 від 27.06.2023 року з 24 години 00 хвилин 30 червня 2023 року відмінив на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

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

Управлінський персонал 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, управлінський персонал 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.

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.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем 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.

Управлінський персонал Товариства проаналізував здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

Додатково проаналізований 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 кovenантів, що містяться в договорах кредитування, за різних сценаріїв розвитку подій	середній
4.	Комунікації з банками щодо наслідків порушення кovenант, пропозицій щодо їх перегляду незастосовності кovenантів 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 показників рентабельності чи фінансового стану у найближчому майбутньому	середній
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 невигідні 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

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, управлінський персонал Товариства вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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 19.02.2024 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 квартал, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 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 наступний 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
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	<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 102А.</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 обґрунтовано 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 ВІГ) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>	01 січня 2024 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	<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, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання кovenantів. Поправки</p>	01 січня 2024 року	Дозволено

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
	<p>також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>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»	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.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено
Зміни до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників"	<p>Передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.</p> <p>Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.</p>	Починаючи з 01 січня 2024 р	
Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" –	Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є	01.01.2025 р	дозволене

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
“Відсутність конвертованості”	валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.		
МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом”	Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов’язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі	3 01.01.2024 р.	Не передбачен о

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому Товариство найближчим часом буде розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

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.

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. Основні засоби (МСБО 16)

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000,00 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

Обраною моделлю оцінки основних засобів є модель переоцінки.

Переоцінку слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялась від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. Поріг суттєвості встановити у розмірі 1% чистого прибутку (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за останній звітний рік.

Сальдо капіталу в дооцінках, у розмірі залишкової суми окремого основного засобу, переносити на нерозподілений прибуток пропорційно нарахованій, протягом звітного періоду, амортизації однією сумою на кінець звітного року.

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

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу.

8.3. 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.

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути обмеженим, або невизначеним.

Строки нарахування Товариством амортизації НМА наведено у таблиці нижче.

Групи	Строк дії права користування
група 1 - права користування природними ресурсами	Відповідно до правовстановлюючого 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	
група 4 - права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого 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 роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки
група 6 - інші НМА (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не підлягають амортизації. Термін корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки доцільно продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним терміном корисного використання. Якщо це недоцільно, зміна оцінки терміну корисного використання – з невизначеного на обмежений термін – здійснюється на перспективній основі.

8.4. Фінансові інструменти: фінансові активи.

Товариство визнає фінансовий актив у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно стає стороною договірних положень щодо інструмента. 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

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.

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 справедливу 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*.

8.5. Грошові кошти та їх еквіваленти, депозит.

Грошові кошти включають грошові кошти на поточних рахунках та короткострокових депозитах до запитання.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Еквіваленти грошових коштів утримуються для погашення короткострокових зобов'язань.

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

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

Депозит. Депозит є фінансовим активом, оскільки він становить собою контрактне право отримувати грошові кошти від фінансової установи.

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка, як правило, дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору на депозит, не включаються в первісну оцінку депозиту, а визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка депозитів зі строком погашення більше 3-х місяців, здійснюється за амортизованою собівартістю.

8.6. Облікові політики щодо оренди

Для короткострокової оренди та для оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового або аналогічного активу становить менше 5000\$ за офіційним курсом на початок звітного року) орендні платежі визнаються на прямолінійній основі протягом строку оренди.

8.7. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це право суб'єкта господарювання на компенсацію, яке є безумовним. Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Суб'єкт господарювання обліковує дебіторську заборгованість відповідно до МСФЗ 9. Після первісного визнання дебіторської заборгованості внаслідок договору з клієнтом будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 та відповідної визнаної суми доходу слід подавати як витрати (наприклад, як збиток від зменшення корисності).

Товариство застосовує практичний прийом і для короткострокової дебіторської заборгованості не застосовує обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації.

Практичний прийом, не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо суб'єкт господарювання очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли суб'єкт господарювання передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

8.8. 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.

8.9. 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.

8.10. Забезпечення

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

8.11. Виплата працівникам

Оплата праці працівників Товариства підприємства здійснюється згідно з укладеним колективним/трудовим договором, положеннями про оплату праці працівників, затвердженим штатним розписом Товариства, установленими тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку робочого часу.

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

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 утримання фінансових інструментів

Управлінський персонал 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.

Товариство, на власний розсуд, використовує в якості ефективної ставки відсотку одну із наведених нижче методик визначення ставки:

А) ринкову ставку відсотка, яка використовується в операціях з аналогічними активами. Якщо Товариство регулярно, постійно користується позиками від фінансових та банківських установ, можна брати відсоткову ставку, за якими отримуються такі позики.

Про рівень ринкових ставок у певний період за аналогічними активами свідчать також статистичні дані банків оприлюднені на офіційному веб-сайті Національного банку України.

Б) ставку відсотка, яка визначаються на основі безризикової ставки, скоригованої на ризику, пов'язані з такою заборгованістю. У якості безризикової ставки може бути використана ставка дохідності за облігаціями внутрішнього державного займу на аналогічний до заборгованості термін погашення.

В) облікову ставку НБУ на дату визначення ефективної ставки.

В обліку Товариства відображаються наступні операції:

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 прийняті 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 31.12.2023 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 2023 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 у звітному періоді 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 становить **51 тис. грн.** (амортизація звітного періоду включається до адміністративних витрат звіту про фінансові результати).

Залишкова вартість об'єкту НМА станом на 31.12.2023 р. становить **24 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 «Основні засоби (рядок 1010)»

Вартість придбання об'єктів основних засобів (комп'ютерна техніка) у звітному періоді становить 55 тис. грн.

Накопичена амортизація за звітний період становить 83 тис. грн.

Метод амортизації – прямолінійний.

Строк корисної експлуатації - 24 місяців.

Узгодження балансової вартості на початок і кінець періоду

<i>Клас основних засобів</i>	<i>Балансова вартість на 31.12.2022</i>	<i>Надходження</i>	<i>Переоцінка</i>	<i>Амортизація</i>	<i>Балансова вартість на 31.12.2023</i>
Комп'ютерна техніка	-	55	145	83	117

На виконання п. 77 МСБО 16 нижче наведені наступні розкриття:

Дата набрання чинності переоцінки 01.03.2023р.

Для переоцінки незалежний оцінювач не залучався.

У разі застосування моделі собівартості, балансова вартість активу наведена нижче:

<i>Клас основних засобів</i>	<i>Вартість придбання</i>	<i>Амортизація</i>	<i>Балансова вартість</i>
Комп'ютерна техніка	55	23	32

Сума дооцінки за звітний період 145 тис. грн.

У Товариства немає основних засобів щодо яких існує обмеження прав власності, в заставу основні засоби не передані, інших обмежень не має.

Примітка «Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги (рядок 1125)»

(тис. грн.)

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги	400	-

Товариством нараховані доходи за управління активами корпоративного інвестиційного фонду у грудні 2023 року, виплата доходу очікується в І кварталі 2024 року. Очікувані кредитні збитки по даному фінансовому активу не створювались, оскільки Товариство може саме контролювати сплату винагороди за управління КІФ.

Примітка «Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)»

(тис. грн.)

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	129	-

Для забезпечення безперебійної діяльності Товариство здійснило аванси постачальникам за оренду офісного приміщення та інші послуги.

Примітка «Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160)»

Товариство утримує фінансові інвестиції у вигляді корпоративних облигацій для підтримання поточної ліквідності та планує перепродати облигації до строку погашення у разі суттєвої зміни відсоткових ставок на ринку.

При оцінці справедливої вартості були використані вхідні дані віднесені до 2 рівня ієрархії.

(тис. грн.)

	Залишок станом на 31.12.2022	Надходженн я/вибуття	Дооцінка/ уцінка	Залишок станом на 31.12.2023
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки і збитки	-	4 685	(40)	4 645

Примітка «Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)»

Станом на 31.12.2023 року залишки грошових коштів в АТ «БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ» на депозитному рахунку «Овернайт» становлять **2 384 тис. грн.**, які обліковуються на рахунку 3511 «Еквіваленти грошових коштів (у національній валюті)».

Станом на 31.12.2023 року залишки грошових коштів на рахунках в банку АТ «УКРГАЗБАНК» становлять **4 тис. грн.**

Станом на 31.12.2023 року залишки грошових коштів на рахунках в банку АТ «Універсал Банк» становлять **52 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 31.12.2023 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 Ratings	ТОВ «РА «Експерт-Рейтинг»	ТОВ «РА «ІВІ-Рейтинг»	ТОВ «Кредит-Рейтинг»	ТОВ «РЮРІК»
АТ «БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ»	31.10.2023	-	-	-	-	uaAA
АТ «УКРГАЗБАНК»	30.06.2023 26.12.2023 31.10.2023	ССС-	uaAA+	uaAA+	-	-
АТ «Універсал Банк»	26.09.2023	-	-	-	uaAAA	-

Згідно з генеральним договором №О-0000031 від 27.12.2022р. з АТ «БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ» про порядок розміщення строкового вкладу «Овернайт» процентна ставка складає 10,0% річних.

Примітка «Статутний капітал (рядок 1400)»

Станом на 31 грудня 2023 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

Змін серед учасників Товариства у звітному періоді не було.

Примітка «Власний капітал (рядок 1420)»

Станом на 31 грудня 2023 року власний капітал Товариства становить **7 572 тис. грн.**, зміни у власному капіталі пов'язані з отриманням чистого прибутку у звітному періоді в сумі 131 тис. грн., формуванням резервного капіталу в сумі 32 тис. грн. (5% від фінансового результату 2022року) та переоцінкою основних засобів на 145 тис. грн через капітал в дооцінках та віднесенням суми амортизації дооцінки до складу нерозподіленого прибутку (61).

(тис. грн.)

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Статутний капітал	7 001	7 001
Капітал в дооцінках	84	-
Резервний капітал	32	-
Нерозподілений прибуток	455	295
Власний капітал	7 572	7 296

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

Станом на 31.12.2023 року кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства складається із заборгованості по компенсації за комунальні послуги орендованого приміщення та за депозитарні послуги у грудні 2023року.

(тис. грн.)

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Кредиторська заборгованість за послуги	3	4

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

Станом на 31 грудня 2023 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Товариства становить **29 тис. грн.**, яка складається із заборгованості щодо нарахованих зобов'язань з податку на прибуток за звітний 2023 рік.

Примітка «Поточні забезпечення (рядок 1660)»

Станом на 31 грудня 2023 року поточні забезпечення Товариства складається з резерву на щорічні відпустки найманих працівників та обов'язкових нарахувань на такі виплати.

Зміни в забезпеченні пов'язані зі створення резерву відпустки у звітному періоді та його використанні при нарахуванні щорічних відпусток.

(тис. грн.)

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Сума забезпечення на початок звітного періоду	168	0
Сума створеного забезпечення	287	168
Сума використаного забезпечення	(302)	-
Сума забезпечення на кінець звітного періоду	153	168

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

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

Дохід від управління активами КІФ (АТ «ЗНВКІФ «ДАЙМЛЕР» та АТ «ЗНВКІФ «МС ІНВЕСТ») за звітний період зріс, порівняно з попереднім періодом, у зв'язку зі зміною розміру винагороди та зростанням вартості активів в управлінні.

(тис. грн.)

Дохід	2023 рік	2022 рік
Дохід від управління активами КІФ	4 282	3 592

Примітка «Адміністративні витрати (рядок 2130)»

Адміністративних витрат за звітний період склали:

(тис. грн.)

Адміністративні витрати	2023 рік	2022 рік
Витрати на оплату праці апарату управління підприємством	3 323	2 121
Внески на соціальні заходи апарату управління підприємством	712	451
Інші витрати загальногосподарського призначення (оренда приміщення)	835	619
Резерв відпусток	288	168
Аудиторські послуги	55	45
Членські внески УАІБ	40	40
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	10	12
Амортизація	110	23
Інше	29	36
Разом	5 402	3 515

Оренда. Через введений військовий стан на території України, управлінський персонал Товариства не впевнений у майбутніх строках та розмірі необхідного для оренди приміщення, тому для здійснення господарської діяльності орендує офісне приміщення на короткостроковий період. Для короткострокової оренди, Товариство застосовує звільнення від визнання передбачене МСФЗ 16 та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійні основі протягом строку оренди.

тис. грн.

	2023 рік	2022 рік
Витрати пов'язані з короткостроковою орендою	835	619
Загальний обсяг відтоку грошових коштів пов'язаних з короткостроковою орендою	965	570

Примітка «Інші фінансові доходи (рядок 2220)»

Інший фінансовий дохід Товариства за звітний період представлений наступним чином:

(тис. грн.)

Інші фінансові доходи	2023 рік	2022 рік
Амортизація дисконту по ОВДП	-	109
Купонний дохід по ОВДП	-	186
Дисконтний дохід	-	263
Нараховані відсотки відповідно до умов генерального договору строкового депозиту «Овернайт»	797	155
Відсотки по облігаціям	483	-
Разом	1 280	713

Примітка «Фінансовий результат»

У звітному періоді Товариство отримало прибуток у сумі **131 тис. грн.**

(тис. грн.)

	Код рядка	2023 рік	2022 рік
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток/збиток)	2290	160	790
Витрати з податку на прибуток	2300	(29)	(142)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	131	648

Товариство за минулий звітний рік отримало дохід менше 40 млн. грн. і згідно з нормами чинного законодавства застосовує річний податковий (звітний) період.

Примітка «Сукупний дохід»

Стаття	Код рядка	2023 рік	2022 рік
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	84	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	84	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	84	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	215	648

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

Звіт про рух грошових коштів за 2023 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 діяльності Товариства включає надходження за управління активами корпоративними інвестиційними фондами та понесені витрати пов'язані з наданням послуг по управлінню активами.

Рух коштів у 2022, 2023 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	3 882	3 692
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(588)	(724)
Праці	3105	(2 878)	(1 697)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(761)	(464)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(840)	(411)
Витрачання на оплату авансів	3135	(502)	-
Інші витрачання	3190	(10)	(8)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 697	388

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 2022, 2023 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	7 493	252 804
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 318	155
Надходження від погашення позик	3230		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(4 685)	(256 842)
необоротних активів	3260	(55)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4 071	-3 883

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.

В 2022 та 2023 роках руху грошових коштів, який можна було б класифікувати як фінансова діяльність не було.

(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	2 374	-3 495
Залишок коштів на початок року	3405	66	3 561
Залишок коштів на кінець року	3415	2 440	66

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 31.12.2023 року складає **7 572 тис. грн.** Структура власного капіталу Товариства в динаміці має наступний вигляд:

(тис. грн.)

Складові власного капіталу	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Зареєстрований капітал	7 001	7 001
Капітал у дооцінках	84	-
Резервний капітал	32	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	455	295
Неоплачений капітал	-	-
Усього	7 572	7 296

Станом на 01.01.2024 р. зареєстрований статутний капітал Товариства сформований та оплачений грошовими коштами повністю.

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.

До пов'язаних сторін Товариство відносить фізичних осіб та їх близьких родичів:

- провідний управлінський персонал - фізичні особи, які мають повноваження та відповідають за планування, управління та контроль за діяльністю Товариства прямо чи опосередковано, і включає директора Товариства, членів Наглядової ради, аудитора;
- посадові особи засновників-юридичних осіб Товариства.
- До пов'язаних юридичних сторін Товариство відносить:
 - компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал
 - компанії, у яких власники Товариства мають частку в статутному капіталі
 - компанії, над діяльністю яких власники Товариства мають суттєвий вплив
 - прямі власники

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

Кінцевим бенефіціаром (пов'язаною особою) станом на 31.12.2023 є:

№ з/п	Найменування пов'язаної особи	Підстава, за яким особа є пов'язаною
1.	Кушнарьов 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.	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».

11.2 Перелік операцій з пов'язаними особами

Перелік операцій за 2023 рік з пов'язаними особами наведено у таблиці нижче.

тис. грн.

№ з/п	Найменування пов'язаної особи	Операції з пов'язаною особою	Сума операцій за звітний період.	Сума операцій за попередній період	Заборгованість станом на 31.12.2023 р.
1.	АТ "ЗНВКІФ "ДАЙМЛЕР"	Винагорода за управління активами фонду та погашення операційних витрат	2 800	650	400
2.	ТОВ "УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС"	Суборенда приміщення	836,11	619,27	129
3.	ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКТИВІТІС»	Купівля ц.п. та дохід за даними ц.п.	5 167,48	-	4 644,78
4.	Виплати провідному управлінському персоналу	Заробітна плата та нарахування.	директор– 1 089,86; член Наглядової ради (функції внутрішнього аудиту) – 107,02.	директор– 1 053,52 ; член Наглядової ради (функції внутрішнього аудиту) – 95,89	0,00

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

12. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

12.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2023 р. у Товариства судові позови відсутні. Проти Товариства в звітному періоді не було подано судових позов. Управлінський персонал Товариства вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювались.

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 2023 року податкові перевірки Товариства органами ДПС України *не проводились*.

12.3. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому Управлінський персонал Товариства аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Товариство дотримується вимог щодо:

- мінімального розміру статутного капіталу у розмірі не менше 7 мільйонів гривень, згідно ст.63 Закону «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 №5080-VI;
- підтримання розміру власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 мільйонів гривень, згідно Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу- діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

12.4.Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

12.5. 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	<p>ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає:</p> <p>1) ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операцій, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;</p> <p>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;</p> <p>3) правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>З метою мінімізації впливу <i>правового ризику</i> Товариство може застосовувати: чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління, 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).</p>
Ринковий	<p>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:</p> <p>1) процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;</p> <p>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;</p> <p>3) валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;</p> <p>4) товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.</p>	<p>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.</p>
Ліквідності	<p>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.</p>	<p>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.</p>

Аналіз фінансових інструментів, які підпадають під процентний ризик:

- фінансові активи в корпоративні облигації українського емітента, згідно діючою редакції рішення про емісію облигацій, під процентний ризик даний актив не підпадає, оскільки відсоткова ставка протягом всього періоду обігу облигації є фіксованою;
- грошові кошти, що розміщені на депозитному рахунку «Овернайт» відсоткова ставка по депозиту встановлена на договірних умовах і може бути переглянута в майбутньому, протягом 2023 року вона знизилась з 17% до 10% річних. Управлінський персонал постійно моніторить відсоткові ставки в банківському секторі та проводить аналіз можливості вкладання в альтернативні фінансові інструменти.

Аналіз ризику ліквідності:

Терміни погашення	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.	400	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	129	-	-
Грошові кошти.	2 440	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.	2	-	-
Поточні забезпечення.	32	153	-

Переважає більшість активів Товариства є високоліквідними і КУА здатна погасити всі свої зобов'язання в аналізуємій перспективі.

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.

16.02.2023 р. набрало чинності Рішення НКЦПФР від 15.02.2023 № 153 «Щодо застосування деяких рішень НКЦПФР на період дії воєнного стану». З дати набрання чинності рішенням №153 тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинено дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 №1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», а також зупинено складання та подання до НКЦПФР професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених рішенням №1597, та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок.

Рішенням НКЦПФР від 29.09.2022 №1221 затверджено порядок розрахунку **нормативу ліквідності активів** учасників професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках.

Узагальнена інформація щодо розрахунку нормативу ліквідності Товариства за 2023 рік наведено у таблиці нижче.

Місяць	Фактичне значення нормативу ліквідності	Нормативне значення
січень	1,808	>0,1
лютий	1,826	>0,1
березень	1,774	>0,3
квітень	1,774	>0,3
травень	1,769	>0,3
червень	1,763	>0,3
липень	0,5468	>0,3
серпень	0,6073	>0,3
вересень	0,6135	>0,3
жовтень	0,5905	>0,5
листопад	0,6382	>0,5
грудень	0,5637	>0,5

Станом на 31.12.2023р. Товариством дотримано вимоги до розміру власного капіталу, що становить 7 571 910,26 грн.

12.6. Інше розкриття, що вимагається МСФЗ 7

Справедлива вартість для кожного класу фінансових активів та фінансових зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 31.12.2023 року

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 440	7 559	2 440	7 559
Дебіторська заборгованість	531	-	531	-
Фінансові інвестиції	4 645	-	4 645	-
Поточні зобов'язання та забезпечення	185	314	185	314

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

13. ВНУТРІШНІЙ АУДИТ

Внутрішній аудит Товариства – це незалежна та об'єктивна діяльність по наданню впевненості та консультативних послуг відносно оцінки систем та процесів Товариства, що має приносити користь Товариству та покращувати його діяльність. Внутрішній аудит допомагає Товариству досягти поставлених цілей за допомогою системного, упорядкованого підходу до оцінки і підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю, і корпоративного управління.

На виконання Стандарту корпоративного управління №4 «Корпоративне управління в професійних учасниках ринків капіталу та організованих товарних ринків. Організація та функціонування системи внутрішнього контролю в професійних учасниках, які не належать до підприємств, що становлять суспільний інтерес та до системно важливих професійних учасників» затвердженого рішенням НКЦПФР №1291 від 30.12.2021 р. Товариство внесло зміни до власної організаційної структури.

Окремий структурний підрозділ внутрішнього аудиту Товариства не створювався, а внутрішній аудитор не призначався, оскільки виконання функцій з питань аудиту були передані члену Наглядової ради.

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.

Директор

Головний бухгалтер

М.П.

Олексій ЛИТВИНЕНКО

Наталія ЛЕТА

Прохнувано, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

45 (*судовий акт*) аркушів

Платонова І.В.

