

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНГАРА»

станом на 31 грудня 2023 року

м. Київ 2024 рік

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»
станом на 31 грудня 2023 року

Адресати

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» (далі – ТОВ «КУА «АНТАРА», Товариство) за 2023 рік, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал та за рік, що закінчився зазначеною датою, Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2023 р. Товариство обліковує інші довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1035 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) в загальному розмірі 6 973 тис. грн. (57% сукупної вартості активів Товариства), до складу яких входять іменні інвестиційні сертифікати пайових венчурних фондів Товариства. Як зазначено в Примітці 6.8. до річної фінансової звітності, вхідні дані щодо оцінювання справедливої вартості таких фінансових активів відносяться до вхідних даних третього рівня ієрархії справедливої вартості та з огляду на обачність визначенні на рівні собівартості. Таке рішення прийняте управлінським персоналом у попередніх періодах. Ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо справедливої вартості таких інвестицій, оскільки відсутній вільний обіг даних фінансових активів, незалежна експертна оцінка таких інвестицій не проводилась. Керуючись МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», ми не можемо підтвердити справедливу вартість таких інвестицій, що представлені у фінансовій звітності за 2023 рік. Ми не змогли визначити, чи є потреба в будь яких коригуваннях цих сум.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.5. «Припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності Товариства, в якій описано про вплив перебігу воєнних дій у зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року на територію України, що триває, а також, що непередбачуваність подальшого розвитку подій або строки їх припинення є факторами невизначеності. Як зазначено у Примітці 2.5., ці події та умови разом з іншими питаннями, описаним у Примітці, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.4. «Управління капіталом», у якій розкрито стан розрахунків та показників пруденційних нормативів Товариства, й про наявність суттєвих відхилень від нормативного значення нормативу ліквідності активів за 2023 рік (з 01 березня по 22 березня 2023 року). Товариством було вжито заходи щодо поліпшення фінансового стану згідно погодженого НКЦПФР плану заходів. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми не визначили таких питань, які потрібно було б включити до нашого звіту.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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 ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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 б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами) щодо складання 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 унаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Товариства за 2023 рік в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші

висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (із змінами та доповненнями) (далі – Закон №2258- VIII) наводимо відповідну інформацію у нашому аудиторському звіті (в інших параграфах нашого звіту).

Щодо інформації про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер в нашому аудиторському звіті не наводимо, оскільки звіт про управління Товариством не подається (керуючись п. 7. ст. 11 розділ IV Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами)).

В даному розділі наведено інформацію на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «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» від 22.07.2021 року № 555 (зі змінами), (в т.ч. згідно п. 2 глави I розділу II; п. I. глави 5 розділу II; п. 2 глави 5 розділу II; п. 10 розділу I «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»)

Питання викладені нижче, розглядалися в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Товариства за 2023 рік станом на кінець дня 31 грудня 2023 року.

Вступний параграф

1. Основні відомості про Товариство

Таблиця 1

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»
Код за ЄДРПОУ	34239909
Вид діяльності за КВЕД	66.30 - Управління фондами, 64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на	Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.07.2016 року № 723 «Про видачу

здійснення КУА професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА», безстрокова
Перелік ІСІ, активи яких перебувають в її управлінні на звітну дату, їх повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування	- Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-АКТИВ» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233877) - Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-ГРУП» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233876) - Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-ІНВЕСТ» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233576) - Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-КАПІТАЛ» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233690) Період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.
Місцезнаходження	Україна, 01021, м. Київ, вул. Липська, будинок 10

2. *Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/3639*

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та щодо структури власності Товариства станом на 31.12.2023 року розкрита у Примітці 6.13. до річної фінансової звітності Товариства. Кінцевим бенефіціарним власником Товариства на 31.12.2023 року є громадянин України Смітюх Григорій Євдокимович (має прямиий вирішальний вплив - 98% частки статутного капіталу Товариства).

На нашу думку, Товариством дотримано вимоги, що встановлені Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/3639, щодо повного розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності на звітну дату.

3. *Інформація про те, чи є Товариство контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес*

Товариство не є контролером (учасником) небанківської фінансової групи, а також не є підприємством, що становить суспільний інтерес (далі – ПСІ), оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1, ст. 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами) від 16.07.1999 №996-XIV).

4. *Інформація про наявність у Товариства материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)*

У Товариства материнські та дочірні підприємства відсутні.

5. *Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період*

НКЦПФР рішенням від 15.02.2023 року № 153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» визначено зокрема, що «Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 "Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 року за № 1311/27756 (зі змінами) (далі - рішення № 1597)».

Регулятором встановлені вимоги до нормативного значення нормативу ліквідності активів згідно рішення НКЦПФР від 29 вересня 2022 року №1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (далі - Рішенням НКЦПФР №1221). За результатами розрахунків мали місце відхилення від нормативних значень: норматив ліквідності активів Товариства за 2023 рік, зокрема з 01 березня по 22 березня 2023 року на 0,2 пункти. Ми звертаємо увагу на Примітку 7.4. «Управління капіталом», у якій розкрито стан розрахунків та показників пруденційних нормативів Товариства, й про наявність таких відхилень. Про відхилення Товариством було своєчасно поінформовано Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку та приведено показник у відповідність у встановлені терміни. Відповідно Рішенням НКЦПФР від 20.03.2023 р. №313 погоджено ТОВ «КУА «АНГАРА» план заходів щодо поліпшення фінансового стану, що було належно забезпечено Товариством.

На нашу думку, правильність розрахунків пруденційних показників, в усіх суттєвих аспектах забезпечувались за звітний період, однак мало місце суттєве відхилення від нормативного значення норматив ліквідності активів Товариства з 01 березня по 22 березня 2023 року на 0,2 пункти, що встановлено вимогами Рішення НКЦПФР №1221. Після звітнього періоду до дати нашого звіту Товариство для забезпечення правильності розрахунків нормативу ліквідності активів за 2023 рік подавало до регулятора також уточнюючі розрахунки, які не призвели до суттєвих відхилень від встановлених нормативних значень. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Думка аудитора щодо:

6. *Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України*
За даними фінансової звітності (Примітка 6.13.) розмір власного капіталу Товариства складає на 31.12.2023 року - 12 068 тис. грн., в тому числі (Таблиця 2):

Таблиця 2

Показник	Величина, тис. грн. на 31.12.2022 рік	Величина, тис. грн. на 31.12.2023 рік
Зареєстрований статутний капітал	10 000	10 000
Резервний капітал	118	120
Нерозподілений прибуток	1 887	1 948
Власний капітал, всього	12 005	12 068

В порівнянні з 2022 роком на кінець звітнього 2023 року власний капітал збільшився на 63 тис. грн. Розмір власного капіталу станом на 31.12.2023 року Товариства відповідає діючим вимогам законодавства та Товариство, як компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, підтримує розмір власного капіталу на рівні та у відповідності вимогам нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Відповідно до Статуту Товариства (в новій редакції), затвердженого рішенням Загальних зборів учасників Товариства (протокол №01/03 від 03.04.2019р.), статутний капітал Товариства становить 10 000 000 (десять мільйонів) гривень 00 копійок, що сформовано в повному обсязі за рахунок грошових коштів учасників. Згідно Статуту Товариства його учасниками (засновниками) є фізичні особи.

Статутний капітал станом на 31.12.2023 року сформовано в повному обсязі згідно з вимогами Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р. (зі змінами) (не менше 7,0 млн. грн.), та відповідає інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, установчим документам Товариства й підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку.

За період існування Товариства не відбулись зміни в складі учасників (засновників) та станом на 31.12.2023 рік розподіл часток є наступним:

Таблиця 3

Найменування Учасника (засновник)	Частка у Статутному капіталі, грн.	Частка у Статутному капіталі, %
фізична особа–громадянин України Смітюх Григорій Євдокимович	9 800 000 (дев'ять мільйонів вісімсот тисяч) гривень 00 копійок	98,00
фізична особа–громадянка України Смітюх Ірина Олександрівна	200 000 (двісті тисяч) гривень 00 копійок	2,00
Всього	10 000 000 (десять мільйонів) гривень 00 копійок	100,00

Статутний капітал Товариства сплачений в повному обсязі, не має у своєму складі частки держави.

На нашу думку, розмір статутного та власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2023 року за даними фінансової звітності за 2023 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідають вимогам чинного законодавства України та установчим документам Товариства.

7. Відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Відповідно до Статуту Товариства (в новій редакції), затвердженого рішенням Загальних зборів учасників Товариства (протокол №01/03 від 03.04.2019р.), резервний фонд створюється 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

Станом на 31.12.2023 рік резервний фонд Товариства становить в сумі 120 тис. грн. (що складає 1,2% статутного капіталу), в 2023 році щорічне відрахування становило 1,6 тис. грн. Резервний фонд Товариства у 2023 році сформовано у розмірі 5% отриманого чистого прибутку за 2022 рік, що становив 31 тис. грн. Відповідне рішення затверджене Загальними зборами учасників Товариства (протокол № 01/26-1 від 26 грудня 2023 року).

На нашу думку, розмір резервного фонду на стадії формування (на 31 грудня 2023 року сформовано розмір резервного 1,2 відсотка статутного капіталу при необхідному 25 відсотків) та розмір щорічних передбачених відрахувань у звітному році до нього відповідають вимогам установчих документів Товариства.

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

Звіт про корпоративне управління, Річний звіт керівництва Товариством не склалися, тому аудиторі не висловлюють свою думку щодо їх відповідності частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

В Товаристві функціонують наступні органи управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган Товариства;
- Генеральний директор – одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює управління поточною діяльністю Товариства, підзвітний Загальним Зборам Учасників та організовує виконання їх рішень.

Статутом Товариства в новій редакції (затвердженого Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «АНТАРА», протокол №01/03 від 03.04.2019 року) регламентовані мета та предмет діяльності, права та обов'язки учасників Товариства, система управління Товариством, процедури контролю за діяльністю Виконавчого органу Товариства. Товариством організована служба внутрішнього аудиту (контролю) – визначена окрема посадова особа Товариства, яка призначена за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

В звітному році не затверджувались документи щодо організації комплаєнсу, управління ризиками; не запроваджувались процедури контролю розкриття інформації та надання інформації клієнтам.

На нашу думку, потребує доопрацювання стан корпоративного управління Товариства.

9. Пов'язаних сторін та операції з ними, які не були розкриті

Інформація щодо операцій із пов'язаними сторонами розкрита у фінансовій звітності Товариства за 2023 рік (Примітка 7.2).

Ми не виявили пов'язаних сторін та/або ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства в 2023 році, які управлінський персонал раніше нам не ідентифікував або які не були розкриті у фінансовій звітності Товариства.

На нашу думку, інформація про пов'язані сторони та операції з ними відображені у бухгалтерському обліку та розкриті у фінансовій звітності Товариства.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у річній фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Ми ознайомилися з інформацією, що стосується суттєвих подій, які сталися після дати складання звітності та до дати надання аудиторського висновку. Оскільки існує вплив цих подій на фінансову звітність, такий, якщо він був розкритий належним чином, міг би вплинути на рішення користувачів фінансової звітності. Суттєві події у період між датою фінансової звітності Товариства та датою нашого звіту, які потребували б коригувань, або додаткових розкриттів у річній фінансовій звітності відсутні.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПЛАЄНС-АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	43097407
Місцезнаходження (юридична адреса)	Україна, 03113, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 68/1, офіс 62
Включено в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	реєстровий номер 4811
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності" Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудит, реєстровий номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Ясногор Лілія Ігорівна реєстровий номер 101335
вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://www.komplaens-audit.top

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- дата та номер договору на проведення аудиту	04.12.2023 р. № 01/01
- дата початку проведення аудиту	04.12.2023р.
- дата закінчення проведення аудиту	21.03.2024р.

Ключовим партнером із завдання (партнером завдання з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ясногор Лілія Ігорівна

Директор



Україна, 03113 м. Київ
 проспект Перемоги, буд. 68/1, офіс 62
 21 березня 2024 року

Лілія Ясногор
 /№ 101335 в Реєстрі аудиторів та
 суб'єктів аудиторської
 діяльності/

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АНТАРА"	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	11
Територія	М.Київ	за КАТОГПТ	34239909		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	UA80000000000024772	
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД	66.30		
Середня кількість працівників	9				
Адреса, телефон	вулиця Липська, буд. 10, м. Київ, 01021	5045132			
Одиниці виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого виводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

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

Форма №1 Коз та ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основи засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	19	19
знос	1012	19	19
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомісті	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомісті	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	6 973	6 973
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені амортизаційні витрати	1060	-	-
Витрати коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 974	6 973
II. Оборотні активи			
Залиш	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебита нерестрахованих	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	6	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	6	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	615	210
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	4 248	2 874
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	2 000
Гроші та їх еквіваленти	1165	332	174
готівка	1166	-	-
рахунок в банках	1167	332	174
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестрахованих у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	5 201	5 258
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	12 175	12 231

Позначка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Внесок до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	118	120
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 887	1 948
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	12 005	12 068
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Повільні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
фінансові допомоги	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв платежних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привласний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зборгованість зі:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	1
розрахунками з бюджетом	1620	-	8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	8
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська зборгованість зі розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	169	153
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	170	163
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	12 175	12 231

Керівник

Кушнерь Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Соколова Ольга Андріївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому державними органами виконавчої влади, що реалізують державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АНТАРА"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	11
34239909		

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 668	1 714
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 668	1 714
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	44	43
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 648)	(1 416)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(30)	(50)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	34	291
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	43	-
Інші доходи	2240	-	31
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(62)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(222)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	77	38
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(14)	(7)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	63	31
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	63	31

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	858	962
Відрахування на соціальні заходи	2510	191	211
Амортизація	2515	1	1
Інші операційні витрати	2520	598	242
Разом	2550	1 648	1 416

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Кушерець Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Соколова Ольга Андріївна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 084	2 077
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(600)	(493)
Праці	3105	(694)	(791)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(202)	(226)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(168)	(252)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(7)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	420	309
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	32	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	1 390	10
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(2 000)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-578	10
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-158	319
Залишок коштів на початок року	3405	332	13
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	174	332

Керівник

Головний бухгалтер



Кущерць Сергій Іванович

Соколова Ольга Андріївна

КОДИ		
2024	01	11
34239909		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3** за ЄДРПОУ**УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АНТАРА"**

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	118	1 887	-	-	12 005
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	118	1 887	-	-	12 005
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	63	-	-	63
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	2	(2)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	2	61	-	-	63
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	120	1 948	-	-	12 068

Керівник

Кушерець Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Соколова Ольга Андріївна



Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3** за ЄДРПОУ
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АНТАРА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДН	
34239909	

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	107	1 867	-	-	11 974
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	107	1 867	-	-	11 974
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	31	-	-	31
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	11	(11)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

1. Інформація про Компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» (далі – Компанія) (код ЄДРПОУ 34239909) зареєстроване 16 травня 2006 року відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження: вулиця Липська, будинок 10, Печерський р-н, м. Київ, Україна, 01021.

Сторінка в мережі Інтернет, на якій доступна інформація про Компанію: www.antara.ua/fin.net.

Адреса електронної пошти: fk_a@i.ua

Основним видом діяльності Компанії є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів. КВЕД 66.30 управління фондами, 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Ліцензія НКЦПФР Рішення №723 від 01.07.2016 року, безстрокова на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Компанія здійснює управління активами чотирьох пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу:

Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-АКТИВ» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233877);

Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-ГРУП» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233876);

Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-ІНВЕСТ» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233576);

Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-КАПІТАЛ» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233690).

Компанія не є контролером (учасником) небанківської фінансової групи.

Материнські та дочірні підприємства відсутні. Компанія не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Компанії не належать (відсутні) активи у вигляді корпоративних прав інших товариств, що є власністю виключно пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу, та які в свою чергу не є юридичними особами й відповідно Компанія діє від свого імені в інтересах та за рахунок цих фондів, в т.ч. супроводжує надання запитуваної інформації до держреєстраторів. Інформація про власність таких активів пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу зазначена в установчих документах товариств.

Компанії не належать (відсутні) активи у вигляді інвестиційної нерухомості та земельної ділянки, що є власністю виключно пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу, та

які в свою чергу не є юридичними особами й відповідно Компанія діє від свого імені в інтересах та за рахунок цих фондів. Інформація про власність цих активів зазначена в документах, які засвідчують право власності.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 рік та 31 грудня 2022 рік складала 9 та 9 осіб відповідно.

Перелік учасників Компанії та інформація про кінцевих бенефіціарних власників Компанії станом на 31 грудня 2023 рік та 31 грудня 2022 рік вказаний в Примітці 6.13.

У Компанії відсутні контрагенти, учасником або бенефіціаром яких прямо або опосередковано Російська Федерація або Республіки Білорусь, а також юридичні особи, акціонери та бенефіціари не мають пов'язаності з громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, не мають ділових відносин з юридичними особами Російської Федерації або Республіки Білорусь, не мають відношення до осіб, які за рішенням відповідного державного органу позбавлені права користування корпоративними правами та акціями/ частками у статутних капіталах юридичних осіб, що належать таким громадянам.

1.1. Економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність

Діяльність Компанії в 2023 році здійснювалась в нестабільному фінансово-економічному середовищі, що пов'язано з економічною кризою та негативною ситуацією в Україні у зв'язку із ведення воєнних дій. Стрімке зростання цін та тарифів у попередні роки, призвело до різкого зниження рівня платоспроможності всіх суб'єктів господарської діяльності. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається.

З кінця 2019 року розпочалося поширення коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Хоча карантин в Україні був скасований 01 липня 2023 року, але випадки зараження ще фіксуються не тільки в нашій країні але й у світі.

Основними зовнішніми чинниками негативного впливу є ведення воєнних дій на території України, серед внутрішніх можна виділити: відсутність комплексного підходу уряду до покращення макроекономічних показників, поєднання і взаємне підсилення яких призводить до негативних ефектів розвитку економіки. Внутрішні політичні проблеми та посилення напруги в регіонах погіршують також інвестиційний клімат. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарську діяльність організацій в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень з боку регулятора.

В теперішній час управлінський персонал Компанії уважно слідкують за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України.

Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Компанії. Керівництво Компанії уважно стежить за ситуацією, оцінює ризики і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

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

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку річної фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2023 р., а також результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. та рух грошових коштів та зміни в капіталі у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

2.2. МСФЗ, які нещодавно набрали чинність

При складанні річної фінансової звітності Компанія застосовувала всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2023 року, офіційно розміщені на сайті: <https://mof.gov.ua/uk/msfz>. Стандарти, та МСФЗ, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний звітний період

Компанією не застосовувались.

2.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Документ «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні», випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», також застосовується документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» для такого періоду. Документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту

МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
<i>МСФЗ 16 «Оренда»</i>
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які

можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансової вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про

це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітнього періоду та проміжних розкриттях.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати

порівняльну інформацію.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

Наразі Керівництво Компанії продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність. Компанія не застосовувало достроково у фінансовій звітності за 2023 рік вищенаведені зміни до МСФЗ, тлумачення та поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності. Компанія наразі оцінює можливий вплив цих поправок на його фінансову звітність та має намір їх використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії 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 Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Керівництво Компанії не володіє інформацією про намір ліквідувати Компанію чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі та анексованого Криму. У зв'язку з цим, Указом Президента України №64/2022 з 5-30 ранку 24 лютого було введено воєнний стан на всій території України. Термін дії воєнного стану в Україні було подовжено і зараз діє.

Все це має вплив на поточні доходи Компанії та ІСІ, якими вона управляє, які зменшилися.

У відповідь на дії Російської Федерації країни Європейського Союзу, США, Велика Британія та інші країни світу ввели санкції проти країни-агресора та надали Україні підтримку та допомогу (фінансову, військову, гуманітарну), прихистив мільйони наших громадян, які були вимушені залишити свої домівки. У зв'язку з цим Компанія опинилася в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які вона не може впливати. Однозначно військові дії є суттєвою подією, і зараз суттєво зріс

ризик втрати активів ІСІ, які є в управлінні Компанії та як наслідок вплив на її доходи, неплатежів та дефолтів у розрахунках з партнерами, також виникла загроза життю та здоров'ю співробітників.

Поки діє воєнний стан та зберігається постійна загроза життю та здоров'ю людей, Управлінським персоналом запроваджена можливість дистанційної роботи та задовільнені прохання співробітників щодо неповного робочого часу.

Серед засновників та бенефіціарів Компанії, інвесторів ІСІ, його контрагентів, відсутні будь-які фізичні або юридичні особи, причетні до країни-агресора.

Станом на 31 грудня 2023 року активи Компанії знаходяться на підконтрольній Україні території у місті Києві. Активи ІСІ теж контролювані та знаходяться у Київській, Вінницькій, Волинській області та Києві. Об'єкти інвестування ІСІ продовжують свою господарську діяльність та їх керівництво вживає заходи задля забезпечення здатності підприємств продовжувати безперервну діяльність, підтримання достатнього рівня ліквідності і платоспроможності, збереження активів: пошук іноземних ринків збуту за оптимальними логістичними маршрутами; диверсифікація джерел постачання сировини за різними можливими сценаріями; участь у державних програмах підтримки бізнесу; пошук нових партнерів; відтермінування частини поточних зобов'язань тощо.

Хоча управлінський персонал вживає всі можливі заходи в існуючих обставинах для підтримки стабільності діяльності Компанії, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати подальшої діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент неможливо достовірно визначити. Фінансова звітність складена за припущенням безперервності діяльності та не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Перебіг воєнних дій, що триває, впливає та може ще суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу. Подальший розвиток воєнних дій, включаючи масштаби, інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Незважаючи на цей єдиний фактор суттєвої невизначеності, пов'язаної із війною, керівництво Компанії прогнозує наявність у Компанії ресурсів для управління протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї річної фінансової звітності. Керівництво продовжує відстежувати потенційний вплив та вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

На 31 грудня 2023 року Компанія не мала наміру ані ліквідуватися, ані припинити діяльність і впевнена у можливості реалізації своїх активів і

погашенні своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності. Відповідно, використання принципу безперервності вважається доречним за результатами актуальної на зазначену дату оцінки.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Інших подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Загальними зборами учасників Компанії 11 січня 2024 року.

Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена Керівництвом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія 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.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Компанія визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

Компанія визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяті зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю якщо він утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів.

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Для торгової дебіторської заборгованості застосовується спрощений метод.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4 цих Приміток.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Компанія відносить дебіторську заборгованість, короткостроковий строковий банківський депозит строком від трьох місяців до року.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Компанія використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

В залежності від інструменту Компанія використовує два підходи до оцінки очікуваних кредитних збитків: загальний та спрощений.

До торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою застосовується модель спрощеного підходу. Розрахунок очікуваних кредитних збитків з використання матриці резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

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

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

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

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

Станом на звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Компанія замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Компанія порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Компанія може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень

кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Компанія оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Компанія стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

Максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних для оцінки паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході, відносяться інвестиційні сертифікати пайових фондів.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

3.3.6. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Компанія стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Компанії сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Керівництво Компанії не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. Після визнання оцінкою об'єкту основних засобів є модель собівартості і застосовує її до всього класу основних засобів.

За моделлю собівартості об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати

Компанія 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.

3.4.3. Амортизація основних засобів

Нарахування амортизації здійснюються із застосуванням наступних методів:

- для основних засобів – прямолінійний;
- для інших необоротних матеріальних активів – прямолінійний.
- – для малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів – у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% їх вартості

Основні засоби класифікувати за такими групами та наступними орієнтовними термінами корисного використання (у роках):

- Земельні ділянки – необмежений;
- Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом – 15;

- Будинки – 20;
- Споруди – 15;
- Передавальні пристрої – 10;
- Машини та обладнання – 5, з них:

електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує вартість, встановлену Податковим Кодексом України для віднесення матеріальних об'єктів до основних засобів – 2;

- Транспортні засоби – 5;
- Інструменти, прилади, інвентар, меблі – 4;
- Інші основні засоби – 12;
- Тимчасові (нетитульні) споруди – 5;

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив первісно слід оцінювати за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за моделлю собівартості.

За моделлю собівартості нематеріальні активи обліковуються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Клас нематеріальних активів є групою активів подібного характеру і з подібним використанням в діяльності суб'єкта господарювання. Орієнтовні строки нарахування амортизації нематеріальних активів:

- права користування природними ресурсами – відповідно до правовстановлюючого документа;
- права користування майном – відповідно до правовстановлюючого документа;
- права на комерційні позначення – відповідно до правовстановлюючого документа;
- права на об'єкти промислової власності – відповідно до правовстановлюючого документа;
- авторське право та суміжні з ним права – відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки;
- інші нематеріальні активи – відповідно до правовстановлюючого документа

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.6. Облікові політики щодо оренди

Компанія як «Орендар» вибирає не застосувати вимоги, викладених у параграфі В8 МСФЗ 16, до оренди, для якої строк оренди закінчується протягом 12 місяців від дати першого застосування. Ця оренда обліковується у такий самий спосіб, що і короткострокова оренда та включає витрати, пов'язані з такою орендою, до складу розкритих витрат на короткострокову оренду у тому річному звітному періоду, який містить дату першого застосування.

Компанія як «Орендар» не застосовувати вимоги МСФЗ до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Для визначення малоцінності оцінюється вартість активу на основі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку активу, що орендується на абсолютній основі.

Оренда активу не відповідає критеріям оренди малоцінного активу, якщо природа активу є такою, що будучи новим, цей актив, як правило, не є малоцінним.

Короткострокова оренда – оренда, яка на дату початку оренди має строк оренди 12 місяців або менше. Оренда, яка містить можливість придбання, не є короткостроковою орендою.

За короткострокової оренди чи оренди, за якою актив є малоцінним, то Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

Для договору, який є, або містить оренду і в якому сума компенсацій окремо не виділена та/або входить в загальну суму платежу, Компанія як «Орендар» застосовує практичний прийом, згідно п. 15 МСФЗ 16, а саме: вирішила не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою як єдиний компонент оренди за виключенням вбудованих похідних інструментів, які відповідають критеріям, викладеним у параграфі 4.3.3 МСФЗ 9.

Компанія як «Орендар» на дату початку оренди визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди актив з права користування оцінюється за собівартістю.

Після дати початку оренди актив з права користування, оцінюється за моделлю собівартості.

За моделлю собівартості Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності та з коригуванням

Якщо оренда не передає право власності, то Компанія нараховує амортизацію активу з права користування за прямолінійним методом з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Компанія

застосовує МСБО 36.

На дату початку оренди орендні зобов'язання оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Для інформації по ставкам запозичень Компанія як «Орендар» використовує сайт Національного банку України за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> у розділі «Статистика фінансових ринків» – «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» або інші загальнодоступні ресурси.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Компанія визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Компанія визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія 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.

Компанія також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Компанії. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.8.2. Виплати працівникам

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

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Компанія не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України. Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні. Ці витрати в звіті про прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата.

Крім того, на підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.9.1. Доходи та витрати

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами Компанія відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами відображається у

розрахунку(оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- а) Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Компанія передав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;
- в) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Компанії на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Компанії;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.9.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи

Компанія не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Компанії. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Компанія не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

3.9.5. Запаси

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне їхнє найменування.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан, з урахуванням обмежених обставин, які ідентифікує МСБО 23 «Витрати на позики».

При вибутті собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, слід визначати шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Собівартість запасів, за винятком наведених у попередньому абзаці, слід визначати за формулою «перше надходження – перший видаток» (ФІФО).

Придбані предмети, які не відповідають критеріям для віднесення їх до малоцінних необоротних матеріальних активів, обліковувати як малоцінні швидкозношувані предмети. У момент передачі таких об'єктів в експлуатацію списувати їх з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% та одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації та матеріально – відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, є частиною собівартості

такого активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати

Суму транспортно – заготівельних витрат враховувати в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включати до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно – заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включати до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Компанія 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 Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

У зв'язку зі світовою пандемією, викликаною вірусом SARS-CoV-2, посиленням карантину в попередніх періодах, який був скасований 01 липня 2023 року, введення воєнного стану в Україні через військову агресією Російської Федерації та розвитком соціальних і економічних процесів, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, ми звертаємо увагу на існування невизначеності, щодо їх можливого впливу на стан бізнесу Компанії та її операційну діяльність.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Компанії на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансової звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть будуть оцінені.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Компанією не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ Керівництво проводить оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат на основі принципу обачності. Витрати на надання інформації повинні бути виправдані вигодами від подання у звітності такої інформації.

Керівництво Компанії вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Компанії планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Компанії, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. 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.

Станом на 31 грудня 2023 року середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, відсутня. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки згідно облікової політики Компанії одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Статистика фінансових ринків» – «Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України».

Станом на 31 грудня 2023 року середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, відсутня. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки згідно облікової політики Компанії одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Статистика фінансових ринків» – «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

В зв'язку із широкомасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України та введенням Указом Президента України №64/2022 з 5-30 ранку 24 лютого 2022 року воєнного стану на всій території України офіційна інформація щодо середньозважених ставок відсутня.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових

потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Компанії або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Компанія здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Компанія з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю:

1. Грошові кошти:

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

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): ринковий.

Вихідні дані: офіційні курси НБУ.

2. Інструменти капіталу, інші фінансові активи:

Методики оцінювання: первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): ринковий.

Вихідні дані: офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня.

3. Дебіторська заборгованість:

Методики оцінювання: первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): дохідний.

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.

4. Поточні зобов'язання:

Методики оцінювання: первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): ринковий, дохідний.

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

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

Було визнано резерв під ймовірне знецінення фінансових активів на 30 тис.грн, що зменшило прибуток Компанії за звітний 2023 рік на аналогічну суму. Також в результаті закриття договорів було визнано відновлення нарахованого у попередніх періодах резерву під ймовірне знецінення фінансових активів на суму 44 тис.грн, що збільшило прибуток Компанії за звітний 2023 рік на аналогічну суму.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	6 973	6 973	6 973	6 973
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	2 874	4 248	2 874	4 248
Дебіторська заборгованість за нарахованих доходів	-	-	11	-	199	615	210	615
Поточні фінансові інвестиції	-	-	2 000	-	-	-	2 000	-
Грошові кошти	-	-	174	332	174	-	174	332
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	6	-	6

5.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2023 році переведень між рівнями ієрархії не було.

5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вхідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2023	Придбання (продаж, переоцінка) переведення	Залишки станом на 31.12.2022	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інші довгострокові фінансові інвестиції	6 973	–	6 973	–
Інша поточна дебіторська заборгованість, у вигляді відступлення права вимоги	2 851	2 980 (4 370)	4 227	+44 «Інші операційні доходи» нарахованого резерву під ймовірне знецінення -30 «Інші операційні витрати» нарахований резерв під ймовірне знецінення
Інша поточна дебіторська заборгованість, у вигляді передплат	23	592 (590)	21	
Дебіторська заборгованість за нарахованих доходів	199	(2 084)	615	+ 1668 «Доход операційної діяльності від реалізації робіт, послуг»

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Показники	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Інші довгострокові фінансові інвестиції	6 973	6 973	6 973	6 973
Грошові кошти та їх еквіваленти	174	332	174	332
Поточні фінансові інвестиції	2 000	–	2 000	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	–	6	–	6
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 903	4 291	2 903	4 291
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(29)	(43)	(29)	(43)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	210	615	210	615
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (за виключенням розрахунків з бюджетом)	1	1	1	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	9	–	9	–

Балансова вартість активів, що включені до звіту про фінансовий стан, які обліковуються за історичною собівартістю та амортизованою вартістю, не відрізняється суттєво від їх справедливої вартості і не перевищує її.

Керівництво Компанії 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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у Примітках 6.8–6.12.

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

6.1. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Показники	2023	2022
Дохід від управління активами ПФ (винагорода за управління активами фондів)	1 668	1 714

Протягом 2023 року Компанія отримала дохід від основного виду діяльності на суму 1668 тис.грн., у вигляді нарахованої винагороди за управління активами інституційних інвесторів.

Визнання доходів здійснювалось у момент надходження активу, яке призводило до збільшення власного капіталу Компанії.

Протягом 2022 року Компанія отримала дохід від основного виду діяльності на суму 1714 тис.грн., у вигляді нарахованої винагороди за управління активами інституційних інвесторів.

Визнання доходів здійснювалось у момент надходження активу, яке призводило до збільшення власного капіталу Компанії.

6.2. Інші доходи, інші фінансові доходи, інші операційні доходи, інші витрати, інші операційні витрати, фінансові витрати

Показники	2023	2022
Інші операційні доходи	44	43
Інші фінансові доходи	43	–
Інші доходи	–	31
Всього інших доходів	87	74
Інші операційні витрати	(30)	(50)
Інші витрати	–	(222)
Інші фінансові витрати	–	(62)
Всього інших витрат	(30)	(334)

Протягом 2023 року Компанія отримала інші доходи на загальну суму 87 тис.грн., в тому числі:

– інші операційні доходи від коригування нарахованих резервів від знецінення фінансових активів на суму 44 тис.грн.

– інші фінансові доходи у вигляді нарахованих відсотків за договорами депозитного вкладу на суму 43 тис.грн.

Визнання доходів здійснювалось у момент надходження активу, яке призводило до збільшення власного капіталу Компанії.

Протягом 2022 року Компанія отримала інші доходи на загальну суму 74 тис.грн., в тому числі:

– інші операційні доходи від коригування нарахованих резервів від знецінення фінансових активів на суму 43 тис.грн.

– доходи нараховані від перекласифікації довгострокового договору оренди до короткострокової оренди в сумі 31 тис.грн.

Визнання доходів здійснювалось у момент надходження активу, яке призводило до збільшення власного капіталу Компанії.

Протягом 2023 року Компанією було визнано поточні витрати на загальну суму 30 тис грн., в тому числі:

– витрати на визнання резерву під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами в сумі 30 тис.грн.

Протягом 2022 року Компанією було визнано поточні витрати на загальну суму 334 тис грн., в тому числі:

– інші фінансові витрати у вигляді процентних витрат за орендними зобов'язаннями на суму 62 тис.грн;

– інші витрати у вигляді накопиченої амортизації права користування майном на суму 222 тис.грн;

– витрати на визнання резерву під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами в сумі 43 тис.грн. та витрати в розмірі 7 тис.грн у вигляді неоподатованої нецільової благодійної матеріальної допомоги працівникам Компанії у межах, передбачених пп. 170.7.3 Податкового кодексу України.

6.3. Адміністративні витрати

Показники	2023	2022
Матеріальні затрати	–	–
Витрати на оплату праці	(858)	(962)
Відрахування на соціальні заходи	(191)	(211)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(1)	(1)
Інші	(598)	(242)
Всього адміністративних витрат	(1648)	(1 416)

Протягом 2023 року Компанією було визнано адміністративні витрати на загальну суму 1648 тис.грн., в тому числі витрати пов'язані з оплатою праці на суму 1049 тис.грн., від короткострокової та малоцінної оренди майна в сумі 288 тис.грн., податки та обов'язкові збори в сумі 68 тис.грн, аудиторських послуг 50 тис.грн, витрати зв'язку 35 тис.грн, депозитарні та банківські послуги 14 тис.грн, тощо.

Протягом 2022 року Компанією було визнано адміністративні витрати на загальну суму 1416 тис.грн., в тому числі витрати пов'язані з оплатою праці на суму 1173 тис.грн., від короткострокової та малоцінної оренди майна в сумі 18 тис.грн., податки та обов'язкові збори в сумі 65 тис.грн, аудиторських послуг 30 тис.грн, витрати зв'язку 29 тис.грн, депозитарні та банківські послуги 15 тис.грн, тощо.

6.4. Податок на прибуток

Компанія є платником податку на прибуток, у якої річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 40 млн. грн, об'єкт оподаткування визначає без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень Податкового кодексу України.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

(тис.грн.)

Показники	31.12.2023	31.12.2022
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	1 754, 440	1 788, 234
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	77, 087	38, 331
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	-	-
Об'єкт оподаткування (+, -)	77, 087	38, 331
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	-	-
Податкова ставка	18%	18%
Податок на прибуток (позитивне значення)	13, 876	6, 9
Податковий вплив постійних різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток	13, 876	6, 9
Поточні витрати з податку на прибуток	13, 876	6, 9
Відстрочений податок на прибуток	-	-

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року тимчасові різниці відсутні, відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

6.5. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу

Станом на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 року Компанія не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.6. Основні засоби

Компанія залишила незмінним метод, норми амортизації та строк корисного використання. За 2023 рік не проводилася переоцінка основних засобів, також не визнавалося знецінення основних засобів з огляду на нормальні умови експлуатації. Компанія переглядає термін корисного використання основних засобів, в разі, якщо відбувалася доробка матеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигод від його використання.

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року Компанією обліковано основні засоби та необоротні матеріальні активи, а саме офісне обладнання (комп'ютери, тощо) на загальну суму 19 тис.грн.

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року складає 19 тис.грн

6.7. Нематеріальні активи

Компанія залишила незмінним метод, норми амортизації та строк корисного використання. За 2023 рік не проводилася переоцінка нематеріальних активів, також не визнавалося знецінення нематеріальних активів з огляду на нормальні умови експлуатації.

Компанія переглядає термін корисного використання нематеріальних активів, в разі, якщо відбувалася доробка нематеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигод від його використання. За 2023 рік Компанія не переглядала термін корисного використання нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія обліковувала нематеріальні активи на загальну суму 3 тис. грн., у тому числі:

- ліцензія на здійснення діяльності - 3 тис.грн.;
- комп'ютерні програми - 0,3 тис.грн.

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2023 року складає 3 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія обліковувала нематеріальні активи на загальну суму 3 тис. грн., у тому числі:

- ліцензія на здійснення діяльності - 3 тис.грн.;
- комп'ютерні програми - 0,3 тис.грн.

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2022 року складає 2 тис.грн.

6.8. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході

Інші довгострокові фінансові інвестиції Компанії представлені іменними інвестиційними сертифікатами:

Склад інших довгострокових фінансових інвестицій	31.12.2023	Надійшло (вибуло)	31.12.2022
Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-АКТИВ» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233877) (з 6% часткою від загального обсягу емісії)	3 285	-	3 285
Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-КАПІТАЛ» недиверсифікованого виду закритого типу (ЄДРІСІ 233690) (з 0,385% часткою від загального обсягу емісії)	3 688	-	3 688
Іменні інвестиційні сертифікати пайових венчурних фондів, всього	6 973	-	6 973

Компанія утримує цей фінансовий актив в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів та оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході. Відсутність попиту та ринкова кон'юнктура не дозволяє зараз вигідно реалізувати ці активи. Компанією також було неодноразово запропоновано придбати ці активи інвесторам, які зазначені в проспектах емісій інвестиційних фондів, але поки що отримувала відмови. Станом на дату балансу емісія одно з фондів розміщена тільки 8,7% від загального обсягу, строк погашення інвестиційних сертифікатів 2032 рік. Емісія іншого фонду теж розміщена неповністю. З дати придбання на вторинному ринку суттєвого руху по цим активам не було, (останній договір купівлі-продажу був у 2018 році), а по деяким інвестиційним сертифікатам взагалі відсутній. При закритих даних по ставкам, джерела яких визначені обліковою політикою, існуючій невизначеності справедливої вартості, неможливості достовірно оцінити актив, Компанія прийшла до наступного. Фінансові активи відносяться до третього рівня ієрархії справедливої вартості, тому з огляду на обачність та діяльність в інтересах власників при визначенні справедливої вартості, Керівництво Компанії вважає, що в даному випадку найкращою оцінкою є собівартість. Станом на 31 грудня

2023 року та 31 грудня 2022 року інші довгострокові інвестиції відображені у звіті Баланс в розмірі 6 973 тис. грн.

6.9. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відсутні.

6.10. Запаси

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року запаси відсутні.

6.11. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти класифіковано як кошти в національній та іноземній валюті на рахунках та готівка в касі Компанії.

Показник	31.12.2023	31.12.2022
Каса та рахунки в банках, в грн.	174	332
Каса та рахунки в банках, в іноземних валютах	–	–
Всього	174	332

За 2023 рік Компанією не проводилися операції з готівкою, операції з іноземною валютою не здійснювались. Відбувалися лише безготівкові операції по поточному рахунку, пов'язані із здійсненням господарської діяльності Компанії.

За 2022 рік Компанією проводилися операції з готівкою лише з приводу виплати заробітної плати працівникам, операції з іноземною валютою не здійснювались. Відбувалися лише безготівкові операції по поточному рахунку, пов'язані із здійсненням господарської діяльності Компанії.

Залишок коштів в національній валюті станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року становив 174 тис.грн. та 332 тис.грн. відповідно. Поточний рахунок Компанії відкрито у банку АТ «Укрексімбанк».

Також Компанією у 2023 році у АТ «Укрексімбанку» були відкриті два депозитні рахунки. В зв'язку з тим, що депозитні вклади були розміщені більше ніж на три місяці, вони були класифіковані як поточні фінансові інвестиції, детальну інформацію розкрито у Примітці 6.12.

6.12. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю Поточні фінансові інвестиції. Дебіторська заборгованість

Склад поточних фінансових інвестицій	31.12.2023	31.12.2022
Банківський депозитний вклад	2 000	–
Поточні фінансові інвестиції	2 000	–

Компанією у 2023 році з АТ «Укрексімбанку» були укладені договори банківського вкладу з виплатою відсотків на суму 1200 тис.грн та на 800 тис.грн. з терміном погашення 07.08.2024 року та 30.09.2024 року відповідно. Банківські депозити є строковими, короткостроковими (до року) в зв'язку з чим були класифіковані при первісному визнанні як поточні фінансові інвестиції.

Балансова вартість активів, що включені до звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року, які обліковуються за історичною собівартістю

та амортизованою вартістю, не відрізняється суттєво від їх справедливої вартості і не перевищує її.

Депозитні договори були заключенні з одним із державних банків, з яким ділові відносини встановлені ще з моменту заснування Компанії і у Керівництва відсутня інформація щодо запровадження у банку тимчасової адміністрації або процедури ліквідації. З дати балансу строк погашення за депозитними договорами менше року, відсотки сплачуються своєчасно. Компанія вважає, що ризик неповернення (знецінення) цих активів мінімальний, тому резерв під очікувані кредитні збитки щодо поточних фінансових інвестицій не нараховується.

За 2023 рік за договорами було нарахований дохід у вигляді відсотків на суму 43 тис.грн, що розкрито у Примітці 6.2. Відсоткова ставка за умовами договорів – 6,25% річних, що є ринковими.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанією обліковано поточні фінансові інвестиції на загальну суму 2 000 тис.грн. Станом на 31 грудня 2022 року поточні фінансові інвестиції відсутні.

Показники	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	–	–
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	210	615
Розрахунки з бюджетом	–	6
Інша дебіторська заборгованість	2 874	4 248
Дебіторська заборгованість	3 084	4 869

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, а саме заборгованість по нарахованій винагороді за управління активами інститутів спільного інвестування, відображена Компанією у звіті Баланс станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року в сумі 199 тис.грн. та 615 тис.грн відповідно. Строк погашення даної заборгованості менше дванадцяти місяців з дати балансу.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, а саме заборгованість по нарахованих відсотках за договорами депозитного вкладу, відображена Компанією у звіті Баланс станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року в сумі 11 тис.грн. та 0 тис.грн відповідно. Строк погашення даної заборгованості менше одного місяця з дати балансу.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, а саме поточна заборгованість з податку на прибуток відображена Компанією у звіті Баланс станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року у сумі 0 тис.грн та 6 тис.грн відповідно.

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена Компанією у звіті Баланс станом на 31 грудня 2023 року, представлена:

– поточною заборгованістю постачальників Компанії в сумі 23 тис.грн., яка складалась з передплати постачальникам. Строк погашення даної заборгованості менше дванадцяти місяців з дати балансу;

– поточною заборгованістю контрагенту у вигляді відступлення права вимоги, зменшену на суму нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки, в сумі 2851 тис.грн. Строк погашення даної заборгованості менше десяти

місяців з дати балансу.

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена Компанією у звіті Баланс станом на 31 грудня 2022 року, представлена:

– поточною заборгованістю постачальників Компанії в сумі 21 тис.грн., яка складалась з передплати постачальникам. Строк погашення даної заборгованості менше дванадцяти місяців з дати балансу;

– поточною заборгованістю контрагенту у вигляді відступлення права вимоги, зменшену на суму нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки, в сумі 4227 тис.грн. Строк погашення даної заборгованості менше десяти місяців з дати балансу.

Оцінка справедливої вартості дебіторської заборгованості ґрунтується на закритих вхідних даних (3-го рівня). Керівництво Компанії вважає, що дебіторська заборгованість, за вирахуванням резерву збитків, буде погашена шляхом отримання грошових коштів у найближчий час і оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

За цими активами кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання.

Компанія визнає резерв під ймовірні кредитні збитки за фінансовими активами, а саме дебіторської заборгованості контрагентів за відступлення права вимоги, які оцінюються за 12-місячними очікуваними кредитними збитками, застосовуючи модель спрощеного підходу у сумі 29 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року інша поточна дебіторська заборгованість відображена в балансі в сумі 2874 тис.грн та 4248 тис.грн відповідно.

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Дебіторська заборгованість Компанії не має забезпечення. Компанія проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

(тис. грн)

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2023	31.12.2022	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, за дебіторською заборгованістю	29	43	
Разом:	29	43	

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки складала 29 тис.грн та 43 тис.грн відповідно.

6.13. Власний капітал

Для забезпечення діяльності та згідно положень Статуту Компанії за рахунок внесків засновників створений статутний капітал в розмірі 10000 тис.грн., який повністю сформований у попередні звітні періоди шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок Компанії.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року учасниками Компанії були:

- фізична особа–громадянин України Смітюх Григорій Євдокимович (громадянин України – 98% статутного капіталу Компанії (пряма істотна участь, прямий вирішальний вплив, кінцевий бенефіціарний власник (контролер)).

- фізична особа–громадянин України Смітюх Ірина Олександрівна (громадянка України) – 2% статутного капіталу Компанії, пряма участь.

На протязі звітного року розмір статутного капіталу Компанії не змінювався і станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений складав 10 000 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Статутний капітал	10 000	10 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 948	1 887
Резервний капітал	120	118
Всього власний капітал	12 068	12 005

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток Компанії на суму 1948 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року у складі власного капіталу відображає інформацію про наявність і рух сум накопичених протягом 2006 – 2023 років нерозподіленого прибутку (збитку). За результатами діяльності Компанії за звітний період було отримано прибуток в розмірі 63 тис. грн., що порівняно з 2022 роком збільшився на 32 тис. грн.

На протязі 2023 року були проведені Загальні збори учасників щодо направлення частини нерозподіленого прибутку в розмірі 2 тис. грн до резервного капіталу Компанії.

У зв'язку з тим, що Загальні збори учасників не збиралися щодо порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів) та рішення щодо цього не приймалось, дивіденди засновникам не нараховувались та не виплачувались.

Станом на 31 грудня 2023 року нерозподілений прибуток Компанії відображено в звіті Баланс на суму 1948 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року нерозподілений прибуток Компанії відображено в звіті Баланс на суму 1877 тис. грн..

Резервний капітал

На протязі 2023 року були проведені Загальні збори учасників щодо направлення частини нерозподіленого прибутку до резервного капіталу Компанії. На підставі рішення Загальних зборів учасників резервний капітал станом на 31 грудня 2023 року було збільшено на 2 тис. грн. (протокол № 01/26-1 від 26 грудня 2023 року).

Станом на 31 грудня 2023 року резервний капітал Компанії відображено в звіті Баланс на суму 120 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року резервний капітал Компанії відображено в звіті Баланс на суму 118 тис. грн..

6.14. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні.

6.15. Короткострокові забезпечення

Показник	31.12.2023	31.12.2022
Резерв відпусток	153	169
Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском	–	–
Всього	153	169

Поточні зобов'язання з поточних забезпечень складаються із нарахованого резерву по відпусткам. На протязі 2023 року використаний резерв в сумі 64 тис.грн, та нараховано 48 тис.грн. На протязі 2022 року використаний резерв в сумі 90 тис.грн, та нараховано 53 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання з поточних забезпечень у вигляді нарахованого резерву по відпусткам у звіті Баланс склали 153 тис.грн та 169 тис.грн відповідно.

Пенсії та пенсійні плани

Компанія не має недержавну пенсійну програму з визначеними внесками.

Персонал та оплата праці

Витрати на оплату праці працівникам у вигляді заробітної плати та відрахування єдиного соціального внеску за звітний 2023 рік склали 858 тис.грн та 191 тис.грн. відповідно.

Витрати на оплату праці працівникам у вигляді заробітної плати та відрахування єдиного соціального внеску за звітний 2022 рік склали 962 тис.грн та 211 тис.грн. відповідно.

Показник	31.12.2023	31.12.2022
Середньооблікова кількість штатних працівників за рік	6	5
Середня кількість працівників підприємства за рік	9	8

Компанія не мала ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України. Відповідно до українського законодавства, єдиний соціальний внесок розраховувався як процентні нарахування на поточні нарахування заробітної платні. Ці витрати в звіті про прибутки та збитки відносилися до періоду, в якому нараховувалася заробітна плата. Крім того, в Компанії не існувало програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

6.16. Короткострокові кредити банків

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відсутні.

6.17. Оренда

Короткострокова та оренди активів низької вартості. Операції, по яких Компанія виступає орендарем

Компанія має укладені договори оренди активів низької вартості, та короткострокової оренди стосовно яких застосовує метод рівномірного визнання витрат.

Компанія, як «Орендар» не застосовує вимоги МСФЗ 16 до договору оренди майна № 01/01-2 від 01.01.2021 року та №01/12-2 від 01.12.2023 року, за якими базовий актив є малоцінним (персональні комп'ютери, меблі, телефони тощо), договором оренди № 01/07-1 від 01.07.2021 року та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. У грудні 2023 році за договором оренди № 01/07-1 від 01.07.2021 року був переглянутий термін дії договору до 31 травня 2024 року та класифікований як короткостроковий.

Загальна сума витрат за договорами оренди у 2023 році склала 288 тис.грн. У 2022 році витрати за договорами оренди склали 18 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року заборгованість за операціями з оренди відсутня.

6.18. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Показник	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	1	1
Розрахунки з бюджетом	9	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
Всього кредиторська заборгованість	10	1

В результаті своєї фінансово – господарської діяльності у Компанії станом на 31 грудня 2023 року обліковується поточне зобов'язання у сумі 10 тис.грн., у тому числі:

– поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед контрагентами, несплаченої на дату балансу у сумі 1 тис.грн. Строк погашення даної заборгованості менше місяця в з дати балансу.

– поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, а саме податку на прибуток у сумі 9 тис.грн. Строк погашення даної заборгованості менше трьох місяців в з дати балансу.

В результаті своєї фінансово – господарської діяльності у Компанії станом на 31 грудня 2022 року обліковується поточне зобов'язання у сумі 1 тис.грн., у тому числі:

– поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед контрагентами, несплаченої на дату балансу у сумі 1 тис.грн. Строк погашення даної заборгованості менше місяця в з дати балансу.

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів, у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Поточна заборгованість з виплати заробітної плати, а також довгострокові та непередбачені зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року у Компанії відсутні.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Проти Компанії станом на 31 грудня 2023 року судові позови відсутні. Компанія не була ані позивачем, ані відповідачем. Але у кримінальному впровадженні №1202002000000272 від 05.08.2020 року адвокат звернувся до суду в інтересах Компанії, яка діє від свого імені в інтересах та за рахунок пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу та в інтересах інших засновників Товариства, щодо скасування арешту на його корпоративні права, накладені 12.08.2020 році у справі 127/17158/20 (пов'язана зі справою №902/1081/20) шляхом скасування заборони на вчинення суб'єктами державної реєстрації реєстраційних дій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань в частині державної реєстрації зміни його місцезнаходження та нової редакції Статуту згідно рішення Загальних зборів учасників Товариства від 21.07.23р, оформленого протоколом №21/07 від 21.07.2023 року. Необхідність застосування заходу була викликана тим, що дані корпоративні права мають ознаки доказів факту та обставин, що встановлюються під час кримінального впровадження. 13 жовтня 2023 року суддею було ухвалене рішення щодо часткового скасування арешту майна.

Проти Компанії станом на 31 грудня 2022 року судові позови відсутні. Компанія на протязі 2022 року не була ані позивачем, ані відповідачем.

Проти Компанії станом на 31 грудня 2021 року судові позови відсутні, але Компанією, яка діє від свого імені в інтересах та за рахунок пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу разом із іншими засновниками Товариства, частки якого належать вищезазначеним фондам (надалі Позивачі) у попередньому році подали до суду щодо протиправних реєстраційних дій щодо Товариства. Господарський суд Вінницької області відкрив провадження за справою №902/1081/20. Рішенням Господарського суду Вінницької області від 26 серпня 2021р. визнали недійсним: акт приймання-передачі частки в статутному капіталі Товариства, рішення Загальних зборів Учасників Товариства, Статут Товариства (нова редакція). Постановили стягнути з Товариства та Особи_3 на користь Компанії (а саме фондів) 3153 грн та 3153 грн витрат на сплату судового збору відповідно. Позов задовільнили частково. Справа закрита.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Компанії, ймовірно, що Компанія 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 Компанії з управління активами Компанія сплатив усі податки, тому фінансова

звітність не містить резервів під податкові збитки та станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року Компанія не має умовних податкових зобов'язань. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років, але строк давності для виправлення помилок у деклараціях через карантин та війсьний стан подовжується на період його зупинення з 18 березня 2020 року до 31 липня 2023 року (включно).

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Компанії визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

Умовні активи, зобов'язання у фінансовій звітності відсутні.

Видані гарантії, поручительства відсутні.

На думку керівництва Компанії, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Компанією визначений як дуже низький, але був оцінений за 12-місячними очікуваними кредитними збитками у сумі 29 тис. грн.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Підприємств, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Компанією, асоційованих компаній, спільних підприємств, у яких Компанія є контролюючим учасником – Компанія не має.

Близькі родичі членів провідного управлінського персоналу Компанії, не мають контролю і відношення до Компанії.

Компаній, що контролюють Компанію або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Компанії, крім учасників, не має.

Пов'язаними особами Компанії є:

- фізична особа-громадянин України Смітюх Г.Є., що прямо володіє часткою у статутному капіталі Компанії в розмірі 98% (кінцевий бенефіціарний власник (контролер)).

- фізична особа-громадянин України Смітюх І.О., що прямо володіє часткою у статутному капіталі Компанії в розмірі 2%.

посадова особа Компанії – Генеральний директор ТОВ «КУА «АНТАРА» Кушерець С.І.

Компанія є співзасновником благодійної організації "Благодійний фонд інноваційної освіти "Гармонія і процвітання», код ЄДРПОУ 43899173 (БФЮ "ГАРМОНІЯ І ПРОЦВІТАННЯ"). У 2023 році та 2022 році Компанія з БФЮ "ГАРМОНІЯ І ПРОЦВІТАННЯ" операції не проводила.

Програм виплат по закінченні трудової діяльності працівників Компанії або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Компанії, у Компанії не було.

Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році відсутні.

В 2023 та 2022 роках Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами – фізичними особами.

В ході своєї звичайної діяльності Компанія протягом 2023 року не здійснювало торгових операцій з пов'язаними особами. Також в ході своєї звичайної діяльності Компанія у 2023 році підписала договір переуступлення права вимоги з ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ БІОТЕХНОЛОГІЧНИЙ ЦЕНТР ЗДОРОВОГО РОСЛИННИЦТВА "АРС" (код ЄДРПОУ 37816230) в сумі 2980 тис.грн та нарахувала резерв під очікувані кредитні збитки 30 тис грн. Станом на 31 грудня 2023 року залишок заборгованості за договором становить 2880 тис.грн, нарахований резерв під очікувані кредитні збитки 29 тис грн.

В ході своєї звичайної діяльності Компанія протягом 2022 року не здійснювало торгових операцій з пов'язаними особами. Також в ході своєї звичайної діяльності Компанія у 2022 році підписала договір переуступлення права вимоги з ТОВ «Еліт Сад» (код ЄДРПОУ 35532852) в сумі 4 270 тис.грн та нарахувала резерв під очікувані кредитні збитки 43 тис грн. У 2023 році договір було закрито.

Протягом 2023 року та 2022 року Компанія в ході своєї звичайної діяльності нараховувала та своєчасно виплачувала заробітну плату пов'язаним фізичним особам вказаним вище згідно штатного розкладу, КЗоТу України та на загальних підставах на загальну суму 302 тис.грн. за 2023 рік та 472 тис.грн. за 2022 рік. Премії, пільги та інші бонуси не надавалися.

До провідного управлінського персоналу відносяться Генеральний директор Компанії. Заробітна плата керівництву Компанії за 2023 рік нарахована у сумі 142 тис.грн. та 146 тис.грн. за 2022 рік і виплачена вчасно. На загальних підставах отримав у 2022 році 3 тис.грн у вигляді неоподаткованої нецільової благодійної матеріальної допомоги у межах, передбачених пп.170.7.3 Податкового кодексу України.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру, обмежену конвертованість національної валюти та водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної системи, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Внаслідок цього веденню бізнесу в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Компанії і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Компанії. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

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

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Компанія, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Для запобігання та мінімізації впливу ризиків у Товаристві діє система управління ризиками та внутрішній аудит (контроль).

Управління ризиками Керівництвом Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

На підставі прорахованих сценаріїв та аналізу дебіторської заборгованості, Товариство дебітора як надійний партнер, кредитний ризик якого не мав на звітну дату суттєвого показника. Тому на вимогу МСФЗ 9 Товариство створило резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 29 тис.грн. для короткострокової дебіторської заборгованості з урахуванням ознак концентрації дебіторської заборгованості на одного контрагента. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів, Товариством визначений як низький.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик — ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість, в тому числі позики, векселі.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Компанія не залучала протягом звітного періоду кредитні ресурси.

Система реакції на кредитні ризики включає процедури прийняття та реалізації рішень зі зміни структури портфелю активів Компанії у відповідь на події невиконання чи неналежного виконання емітентом своїх зобов'язань та/чи

зміни кредитного рейтингу емітента та процедури контролю за дотриманням обмежень щодо диверсифікації інвестування у боргові інструменти у відповідності до законодавства та регламентуючих документів Компанії.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року кредитний ризик по фінансовим активам є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затвержені в Компанії у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик контрагентів не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Для визначення ризиків ймовірних збитків у Компанії використовується модель розрахунку з використанням комплексного аналізу як якісних показників так і кількісних показників, а також модель спрощеного підходу до торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою. Станом на 31 грудня 2023 року в активах Компанії є одна дебіторська заборгованість зі строком погашення яких менше дванадцяти місяців з дати балансу по яким нарахований резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 29 тис.грн.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Компанія відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Компанії простроченої дебіторської заборгованості.

У Компанії для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами .

7.3.2. Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні

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

В активах Компанії відсутні активи, які зменшуються внаслідок зростання процентних ставок, також не має і активів з правом емітента змінювати свої зобов'язання за борговими цінними паперами. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року фінансові інструменти, що можуть коливатися внаслідок змін ринкових процентних ставок відсутні, тому у 2023 та у 2022 році ризик процентної ставки не розглядався.

Ризик коливань ринкових цін цінних паперів – ризик втрат вартості активів Компанії внаслідок несприятливих змін цін на цінні папери, що знаходяться в портфелі Компанії.

В активах Компанії відсутні акції, облігації, та інші фінансові інструменти, які мають активний ринок, тому Компанія не наражається на ціновий ризик.

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

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Компанія контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Протягом звітної періоду відбулися коливання валютного курсу. Завдяки тому, що протягом звітної періоду розрахунків в іноземній валюті Компанія не здійснював, тому Компанія не наражається на ризики, пов'язані зі зміною валютного курсу.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Компанії контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Компанії здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Компанія має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

В активах Компанії відсутні фінансові інструменти з фіксованим доходом,

тому Компанія не наражається на відсотковий ризик.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Суттєві зобов'язання відсутні.

Система реакції на ризики ліквідності включає визначення мінімально необхідних обсягів високоліквідних активів у портфелі Компанії для забезпечення виконання зобов'язань перед інвесторами та визначення лімітів інвестування за видами і класами активів та ринками, на яких здійснюється торгівля даними активами із врахуванням їх ліквідності.

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Завдяки контролю за грошовими коштами і інвестиціями, Компанія завжди має достатні кошти.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1	9	–	–	–	10
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	–	–	–	–	–	–
Всього	1	9	–	–	–	10
Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1	–	–	–	–	1
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	–	–	–	–	–	–
Всього	1	–	–	–	–	1

7.4. Управління капіталом

Компанія розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Компанії. Ключові питання та

поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Компанія здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Компанія може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Компанії та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Компанії завдяки встановленню цін на послуги Компанії, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Компанії функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (12068 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 10000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 1948 тис. грн.
- Резервний капітал 120 тис. грн.

Склад власного капіталу на 31 грудня 2022 року (12005 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 10000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 1887 тис. грн.
- Резервний капітал 118 тис. грн.

Так згідно із ліцензійними умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) розмір статутного капіталу Компанії повинен бути сплачений грошовими коштами та становити суму не менше ніж 7000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року статутний капітал Компанії складає 10000 тис. грн. Частка держави у статутному капіталі Компанії відсутня. У складі учасників компанії з управління активами відсутні фізичні особи, які мають непогашену або незняту в установленому законодавством порядку судимість за злочини проти власності, у сфері господарської діяльності та/або у сфері службової діяльності та володіють прямо чи опосередковано частками у розмірі 10 і більше відсотків статутного капіталу цієї Компанії.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1597 від 01.10.2015 року (із врахуванням змін) Компанія розраховує такі показники як розмір власних коштів, норматив достатності власних коштів, коефіцієнт покриття операційного ризику, коефіцієнт фінансової стійкості. Це нормативи платоспроможності та фінансової стабільності Компанії.

Показник мінімального розміру власних коштів Компанії має бути не менше 3500 тис.грн. Станом на 31 грудня 2022 року цей показник дорівнює 4999 тис.грн.

Норматив достатності власних коштів має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2022 року цей показник дорівнює 8,9568.

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику Компанії має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2022 року цей показник 124,8214.

Нормативне значення показника фінансової стійкості Компанії має бути не менше 0,5. Станом на 31 грудня 2022 року цей показник дорівнює 0,9860.

Для підтримки професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, тимчасово, на період дії воєнного стану, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку зупинила дію рішення від 01 грудня 2015 року №2021 "Про затвердження Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 грудня 2015 року за №1599/28044 (зі змінами).

Відповідно до Рішення НКЦПФР від 15.02.2023р. №153 було визначено наступне: тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015р. за № 1311/27756, тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, зупинити складання та подання особами, що здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів, звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, восьмим підпункту І пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до НКЦПФР, затвердженого Рішенням від 02.10.2012р. №1343, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.10.2012р. за №1764/22076, у редакції, що діяла до набрання чинності рішенням НКЦПФР від 13.01.2022р. № 4.

З моменту вступу в дію Рішення НКЦПФР від 15.02.2023р. №153 Компанія за 2023 рік не розраховувала та не подавала до НКЦПФР такі показники як розмір власних коштів, норматив достатності власних коштів, коефіцієнт покриття операційного ризику, коефіцієнт фінансової стійкості.

Натомість Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку прийняла Рішення від 29 вересня 2022 року №1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) для вимірювання та оцінки ризиків професійної

діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках встановлено норматив ліквідності активів, який був запроваджений з урахуванням викликів воєнного стану як інструмент для постійного підтримання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків встановленого рівня ліквідності активів задля забезпечення можливості швидкого переведення певної частини активів у ліквідну форму без істотної втрати їх вартості. Згідно цього Рішення, Компанія повинна здійснювати розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим.

Норматив ліквідності активів повинен становити:

- з 01 січня 2023 року - не менше 0,1;
- з 01 березня 2023 року - не менше 0,3;
- з 01 жовтня 2023 року - не менше 0,5.

За даними розрахунків нормативу ліквідності активів за 2023 рік:

Дата	Розрахований показник	Норматив	Відхилення
31.01.2023	0,1	0,1	0,0
28.02.2023	0,1	0,1	0,0
01.03.2023 по 22.03.2023 року	0,1	0,3	-0,2
про відхилення було своєчасно поінформовано Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку та приведено показник у відповідність у встановлені терміни. Рішенням НКЦПФР від 20.03.2023 р. №313 погоджено ТОВ «КУА «АНТАРА» план заходів щодо поліпшення фінансового стану, що було належно забезпечено Товариством.			
31.03.2023	0,3	0,3	0,0
30.04.2023	0,3	0,3	0,0
31.05.2023	0,3	0,3	0,0
30.06.2023	0,3	0,3	0,0
31.07.2023	0,3	0,3	0,0
31.08.2023	0,3	0,3	0,0
30.09.2023	0,5	0,3	+0,2
31.10.2023	0,5	0,5	0,0
30.11.2023	0,5	0,5	0,0
31.12.2023	0,5	0,5	0,0

Для аналізу діяльності станом на 31 грудня 2023 року Компанією був розрахований показник фінансової стійкості, який дорівнює 0,9867 при нормативному значенні не менше 0,5.

Отже, станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року капітал Компанії відповідає вимогам законодавства, ризику дуже низькі.

7.5. Операційні сегменти

Протягом 2023 року Компанія здійснювала діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже, Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

7.6. Події після Балансу

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації.

При складанні фінансової звітності Компанією враховуються події, що відбулися після звітної дати та відображають їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не корируючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

№ з/п	Перелік подій, що відбувались після звітної дати	Подія після 31.12.2023
1	Визнання дебіторів Компанії банкрутом	відсутні
2	Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Компанії поточного зобов'язання на звітну дату	відсутні
3	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію Компанії	відсутні
4	Знищення значної частини активів Компанії в наслідок стихійного лиха або відчуження урядом	відсутні
5	Значні зміни у вартості активів Компанії після звітної дати	відсутні
6	Чи планує Компанія продовжувати роботу на безперервній основі	так
7	Чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування	відсутні

Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Компанії, пов'язаних з військовою агресією, Компанія вживає всі можливі на даний час заходи на підтримку стабільності та безперервності її діяльності. На теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

На дату підписання цієї фінансової звітності до випуску, територія на якій знаходиться Компанія, не є окупованою, активи не зазнали руйнувань, доходи Компанії не збільшилися. На дату подання звітності не відбувалися також події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2023 рік.

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати Балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Компанії, відсутні.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

11 січня 2024 року



Кушерець С.І.

Соколова О.А.

Прочитано, проголосовано та скріплено підписом і печаткою

З. Сивагесім

Директор
ТОВ «КОМПЛІАСН-АУДИТ»

