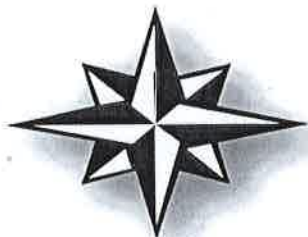


ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»

AUDITING COMPANY
«OLESYA» LTD

Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно- Сlobідська, 10, к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditolesya@gmail.com



Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10, app. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ВСЕСВІТ”
станом на (за) 31 грудня 2023 року (2023р.)**

Учасникам та Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ “ВСЕСВІТ”
Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ» (надалі- ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ», Товариство або Компанія), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ» на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ

«КУА «ВСЕСВІТ» згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («*Кодекс РМСЕБ*») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов'язаної із початком 24 лютого 2022 року збройної агресії Російської Федерації на території України та введенням воєнного стану в Україні (примітка 2.5. «Припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності Товариства). Триваюча військова агресія створює ризик суттєвої невизначеності стосовно майбутніх подій та умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, можуть вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Характер та масштаби таких подій та їх можливі наслідки наразі є невизначеними.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було змінено.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно «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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343 із змінами).

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (директор КУА), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

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

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Даний розділ підготовлено 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» № 555 від 22.07.2021р.(із змінами).

1. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) Компанії:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ».

2. Думка аудитора щодо повного розкриття Компанією інформації про кінцевого бенефіціарного власника 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 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639:

На нашу думку, Компанія розкрила в повному обсязі інформацію про 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 № 163. Кінцеві бенефіціарні власники відсутні.

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

Компанія є учасником та відповідальною особою НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «ВСІ» (Рішення НКЦПФР № 29 від 21.01.2021 р., Рішення НКЦПФР № 212 від 25.03.2021 р.);

Компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

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

У Компанії відсутні материнські/дочірні компанії.

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

Компанія розраховує показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів та дотримується

пруденційних нормативів професійної діяльності, встановлених чинним законодавством. Пруденційні нормативи, що застосовуються до Компанії станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2022 року, розраховані управлінським персоналом згідно вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 із змінами) та згідно вимог Рішення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках (Рішення № 1221 від 29 вересня 2022 року із змінами):

	Назва показника	31.12.2023	31.12.2022	Нормативні значення
1	Показник мінімального розміру власних коштів	9 308	8 461	Не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку (не менше 3 500)
2	Норматив достатності власних коштів	8,62	7,99	Не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	13,14	12,25	Не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,99	0,99	Не менше 0,5
5	Норматив ліквідності активів	0,6954	x	Не менше 0,5

6. Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні на звітну дату, їх повне найменування та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування:

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	<ul style="list-style-type: none"> • НЕПІДПРИЕМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ВСІ», код ЄДРПОУ 33105725 • ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ПОКРОВА", Код ЄДРПОУ 35822572 • ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «СОЦІАЛЬНА ПІДТРИМКА», Код ЄДОПОУ 34384775 • ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ГАРАНТ-ПЕНСІЯ», Код ЄДРПОУ 35274991 • ВІДКРИТИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВСІ», Код ЄДРІСІ 2111495 • ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМАЛЬТЕЯ», Код ЄДРІСІ 2331587 • ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕВАНТЕ», Код ЄДРІСІ 23300129 • ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "23", код ЄДРІСІ 23300640 • ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КАРПО", Код ЄДРІСІ 23300619
--	---

- | | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none">• АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДАЛЬВІГ», Код ЄДРПОУ 43902243• ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «37», код ЄДРІСІ 23300919 |
|--|---|

7. Думка аудитора щодо:

7.1. відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:

Станом на 31.12.2023 р. власний капітал товариства складає 13 892 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 13 092 тис. грн.;
- резервний капітал – 1 041 тис. грн.;
- непокритий збиток – 241 тис. грн.

Статутний фонд ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ», згідно установчих документів, складає 13 092 265 (тринадцять мільйонів дев'яносто дві тисячі двісті шістьдесят п'ять) гривень.

Статутний фонд Товариства сплачено повністю грошовими коштами.

Величина сплаченого статутного капіталу ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ» відповідає вимогам щодо розміру статутного капіталу компанії з управління активами, установчими документами якої передбачено здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (абзац другий п. 3, Гл.3, Розд. II Рішення НКЦПФР № 92 від 03.02.2022 року «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів».

Величина власного капіталу ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ» відповідає вимогам щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та управляє активами недержавних пенсійних фондів (абзац другий п. 5, Гл.3, Розд. II Рішення НКЦПФР № 92 від 03.02.2022 р. «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів».

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

Порядок формування резервного капіталу передбачено нормами статуту Товариства (остання редакція затверджена протоколом загальних зборів учасників № 119 від 19.12.2018 р.) Згідно п. 4.39. статуту у Товаристві створюється резервний фонд у розмірі не менше 25 відсотків статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5 відсотків суми чистого прибутку, а також з інших джерел, не заборонених законодавством, до досягнення запланованого обсягу.

Станом на 31.12.2023 року резервний капітал складає 1041 тис. грн. В 2023 році Товариство не здійснювало відрахувань в резервний капітал від суми чистого прибутку, у зв'язку із тим, що Товариство мало непокритий збиток станом на 31.12.2022 року у розмірі 467 тис. грн., чистий поточний прибуток було спрямовано на покриття непокритого збитку. Станом на 31.12.2023 року непокритий збиток складає 241 тис. грн.

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

Товариство не є емітентом цінних паперів та не складає звіт про корпоративне управління. Стан управління Товариством відповідає Главі IV «Управління товариством»

Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» № 2275-VIII від 056.02.2018 р.

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

На нашу думку, Товариство у фінансовій звітності за 2023 р. розкрило інформацію про пов'язані сторони повною мірою у відповідності до вимог МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com/>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Книш Ігор Володимирович – номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 102222.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 33 від 01.02.2024 р.

Дата початку проведення аудиту: 01.02.2024 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 27.03.2024 р.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ АФ «Олеся»

Дата складання аудиторського висновку: 27.03.2024 року
м. Київ



І В. Книш

Дата (рік, місяць, число)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Підприємство "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"

за ЄДРПОУ

Територія Шевченківський район м. Києва

за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Управління фондами

за КВЕД

Середня кількість працівників²

9

Адреса, телефон м. Київ, вул. Білоруська, 23, літ. "А", 38(044)207-02-99

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Коди		
2024	01	01
32800074		
UA80000000001078669		
240		
66.30		

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 575	3 534
первісна вартість	1001	3 635	3 578
накопичена амортизація	1002	(60)	(44)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	7 605	6 561
первісна вартість	1011	8 726	7 731
знос	1012	(1 121)	(1 170)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	11 180	10 095
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	19	11
Виробничі запаси	1101	19	11
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	911	673
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	30
з бюджетом	1135	-	16
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	118	57
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 404	3 049
Гроші та їх еквіваленти	1165	166	163
Рахунки в банках	1167	166	163
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2 618	4 000
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	13 798	14 095

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 092	13 092
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	1 041	1 041
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(467)	(241)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	13 666	13 892
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	22
розрахунками з бюджетом	1620	13	49
у тому числі з податку на прибуток	1621	8	49
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	119	132
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	132	203
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	13 798	14 095

Керівник

Савченко Я.П.

Головний бухгалтер

Поліщук Ю.Д.



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
32800074		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 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	6 007	4 935
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	6 007	4 935
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	68	125
Адміністративні витрати	2130	(4 750)	(4 318)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(57)	(327)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 268	415
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	55	36
Інші доходи	2240	3 815	470
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(4 863)	(879)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	275	42
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(49)	(8)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	226	34
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	226	34

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	155	244
Витрати на оплату праці	2505	1 078	907
Відрахування на соціальні заходи	2510	218	178
Амортизація	2515	199	141
Інші операційні витрати	2520	3 157	3 175
Разом	2550	4 807	4 645

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

Савченко Я.П.

Головний бухгалтер

Поліщук Ю.Д.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
32800074		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"

(найменування)

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

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	6 271	4 550
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	26
Надходження від повернення авансів	3020	3	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 086)	(3 054)
Праці	3105	(845)	(692)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(233)	(209)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(220)	(232)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7)	(10)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(213)	(222)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(26)	-
Інші витрачання	3190	(94)	(161)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 770	228
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3 615	218
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	54	36
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	25	845
Інші надходження	3250	14	4
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(5 158)	(370)
необоротних активів	3260	(265)	(73)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(56)	(850)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 771)	(190)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	140	49
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(140)	(49)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1)	38
Залишок коштів на початок року	3405	166	128
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	163	166

Керівник

Савченко Я.П.

Головний бухгалтер

Поліщук Ю.Д.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
32800074		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 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	13 092	-	-	1 041	(467)	-	-	13 666
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	13 092	-	-	1 041	(467)	-	-	13 666
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	226	-	-	226
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	226	-	-	226
Залишок на кінець року	4300	13 092	-	-	1 041	(241)	-	-	13 892

Керівник

Савченко Я.П.

Головний бухгалтер

Поліщук Ю.Д.



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
32800074		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 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	13 092	-	-	1 041	(501)	-	-	13 632
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	13 092	-	-	1 041	(501)	-	-	13 632
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	34	-	-	34
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	34	-	-	34
Залишок на кінець року	4300	13 092	-	-	1 041	(467)	-	-	13 666

Керівник

Савченко Я.П.

Головний бухгалтер

Ульянова О.О.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
“ВСЕСВІТ”**

ГОЛОВНИЙ СТОЛБ ЦЬОГО ДОКУМЕНТУ
ВІДПОВІДАЄ ЗА
ПРАВИЛНОСТІ ТА ПОВНОЦІННОСТІ
ВІСЛІДКІВ

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

ЦЬОГО ДОКУМЕНТУ Є ІНШОЮ ЧАСТИНОЮ
ДОКУМЕНТУ, ЯКИЙ Є ПОВНОЦІННОЮ
КОПІЄЮ

ЗМІСТ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	4
2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	5
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ	5
2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності	6
2.3. Вплив прийнятих нових МСФЗ / змін до них на фінансову звітність Фонду за 2023 рік	7
2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	9
2.5. Припущення про безперервність діяльності	9
2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності	10
2.7. Звітний період фінансової звітності	10
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	10
3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	10
3.2. Загальні положення щодо облікових політик	11
3.2.1. Основа формування облікових політик	11
3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках	11
3.2.3. Форма та назви фінансових звітів	11
3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах	11
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів	11
3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів	11
3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти	12
3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю	13
3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	14
3.3.5. Зобов'язання	15
3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань	15
3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів	15
3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів	15
3.4.2. Подальші витрати	16
3.4.3. Амортизація основних засобів	16
3.4.4. Нематеріальні активи	16
3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів	17
3.5. Облікові політики щодо оренди	18
3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток	18
3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань	18
3.7.1. Забезпечення	18
3.7.2. Виплати працівникам	19
3.7.3. Пенсійні зобов'язання	19
4. ІНШІ ЗАСТОСОВАНІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ, ЩО Є ДОРЕЧНИМИ ДЛЯ РОЗУМІННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	19
4.1. Доходи та витрати	19
4.2. Умовні зобов'язання та активи	20
4.3. Статутний капітал	20
4.4. Резервний капітал	20
4.5. Операції з іноземною валютою	20
5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	21
5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	21
5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії	21
5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	22
5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	22

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	22
5.6. Використання ставок дисконтування	23
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	23
6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	23
6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості	24
6.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості	24
6.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	24
6.5. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток	25
7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ	25
7.1. Нематеріальні активи	25
7.2. Основні засоби	25
7.3. Грошові кошти	25
7.4. Фінансові інвестиції	26
7.5. Запаси	27
7.6. Дебіторська заборгованість	27
7.7. Дебіторська заборгованість з бюджетом за податками та іншими розрахунками	28
7.8. Власний капітал	28
7.9. Кредиторська заборгованість та забезпечення	28
7.10. Дохід від реалізації послуг	29
7.11. Інші операційні доходи	29
7.12. Адміністративні витрати	30
7.13. Інші операційні витрати	30
7.14. Інші фінансові доходи	31
7.15. Інші доходи	31
7.16. Інші витрати	31
7.17. Прибутки та збитки	32
7.18. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	32
8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	34
8.1. Операції з пов'язаними особами	34
8.2. Умовні зобов'язання	35
8.2.1. Оподаткування	35
8.2.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів	35
8.2.3. Судові процеси	35
9. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	35
9.1. Кредитний ризик	36
9.2. Ринковий ризик	36
9.3. Ризик ліквідності	39
10. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	39
11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	40

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ» (далі – Компанія) створено 22 січня 2004 року у формі Товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства України.

Основна діяльність. Компанія здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), на що має ліцензію, видану Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (серія АД №034314 від 13.04.2012р.). Офіс Компанії знаходиться в Україні у м. Києві, по вулиці Білоруській, будинок 23, літера «А».

У звітному році Компанія здійснювала управління активами:

НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ВСІ»

ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ "ПОКРОВА"

ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ "СОЦІАЛЬНА ПІДТРИМКА"

ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ "ГАРАНТ-ПЕНСІЯ"

ВІДКРИТОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ВСІ»

ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АМАЛЬТЕЯ»

ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «КАЛЛІСТО» (з 30.06.2023 року в стані припинення)

ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЕВАНТЕ»

ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «КАРПО»

ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «23»

ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «37»

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДАЛЬВІГ»

Засновники. Станом на 31 грудня 2023 року є дві юридичні компанії, які володіють компанією у таких частках:

Засновники	Резидентство	Відсоток частки у Статутному капіталі, %
Компанія «БАЛТАЗАР ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД»/ BALTAZAR HOLDINGS LIMITED	Нерезидент	93,0
ТОВ «ФІНІГРІФ»	Резидент	7,0

Компанія не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Економічне середовище, в якому Фонд проводить свою діяльність, є нестабільним, що пов'язано з політичною та економічною ситуацією в країні в цілому.

Вторгнення РФ, що триває значно довше будь-яких прогнозів, могло руйнівним чином вплинути на українську економіку. Але цього не сталося, попри тяжкі втрати територій, ключових підприємств і логістичних шляхів, вимушену емісію гривні та щомісячний дефіцит держбюджету.

Інфляція в Україні у 2023 році впала до 5,1% після стрибка у 2022 році до 26,6% із 10,0% у 2021 році.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. 3 жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022). Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні за 2023 рік склали 59,9 млрд дол. — з них 47,9 млрд дефіциту бюджету та 11,9 млрд на погашення боргів. Іноземна допомога покрила 71% цих потреб, решту профінансували здебільшого за рахунок випуску ОВДП. Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці року міжнародні резерви України склали 40,5 млрд доларів. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення, коли у квітні 2011 року резерви сягнули свого попереднього піку у 38,4 млрд. Високий рівень резервів є певною подушкою безпеки на випадок перебоїв із подальшим надходженням допомоги.

У 2023 році уряд залучив 566 млрд грн через ОВДП — більш ніж удвічі більше, ніж у 2022. Скоротився і фіскальний розрив. У 2022 році уряд витратив на погашення попередніх випусків ОВДП на 133 млрд грн більше, ніж вдалося залучити від випуску нового внутрішнього боргу; у 2023 ж вдалося рефінансувати погашення старого боргу та залучити зверху ще 196 млрд гривень. Втім, якщо ж порівняти надходження від нових випусків ОВДП за рік з витратами на погашення боргу за ОВДП та видатками з бюджету на його обслуговування, то різниця все ще залишалася негативною (3 млрд гривень).

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду 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 1 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні 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.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалась 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 прийняті, але ще не набули чинності

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

<p>МСФЗ 16 «Оренда» документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А</p> <p>Правки встановлюють наступне: Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.</p> <p>Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.</p>	<p>01.01.2024 р. Допускається дострокове застосування</p>
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p> <p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p>	<p>01.01.2024 р. Дострокове застосування дозволено</p>

<p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>	
<p>Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством</p>	<p>Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p>

За рішенням керівництва Компанії у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023р., не застосувались достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

2.3. Вплив прийнятих нових МСФЗ / змін до них на фінансову звітність Фонду за 2023 рік

МСФЗ	Характер змін
<p>Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</p>	<p>Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - розкриття облікових політик, формування суджень про суттєвість, класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові» Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <ul style="list-style-type: none"> - уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; - класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; - роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

	<p>«урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</p> <p><i>Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.</i></p>
<p>Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p><i>Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.</i></p>
<p>МСБО (IAS) 12 на «Податки прибуток»</p>	<p>Поправки визначають, що операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <ul style="list-style-type: none"> - з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

	<p>- з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <p><i>Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.</i></p>
МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»	<p>МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі.</p> <p>-Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</p> <p>-Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</p> <p>-Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах</p> <p>-Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</p> <p>-Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки</p> <p>-Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</p> <p>-Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів</p> <p>-Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</p> <p>-Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</p> <p>-Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</p> <p><i>Вимоги цих стандартів не мають впливу на фінансову звітність Фонду, не стосуються діяльності Компанії.</i></p>

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

Відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала збройну

агресію на території України, було введено воєнний стан, на дату звітності вторгнення Російської Федерації триває, воєнний стан подовжено. Управлінський персонал Компанії оцінив вплив цих наслідків на припущення про безперервність діяльності, враховуючи прийняті заходи щодо збереження активів, утримання персоналу, доступ до активів, прийшов до висновку, що застосування принципу безперервності діяльності може бути прийнятне.

Компанія не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Компанії. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Триваюча військова агресія, створює ризик суттєвої невизначеності стосовно майбутніх подій та умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому. Характер таких подій та можливі наслідки наразі оцінити не можливо. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Компанії 20 лютого 2024 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Річна звітність оприлюднюється на ВЕБ-сайті Компанії (<http://vseswit.com.ua/>).

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. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Компанія вперше застосувала деякі поправки до стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

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».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7. цих Приміток.

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.

Компанія визнає такі категорії фінансових активів, що знаходяться в обліку та у сфері дії МСФЗ (IAS) 9 «Фінансові інструменти», класифікуються за відповідними категоріями фінансових активів:

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

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. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції.

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 взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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, коштів на поточних рахунках та строкових депозитів.

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.

До грошових коштів також прирівнюються кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках та призначені для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі. 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.

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 *депозити, дебіторську заборгованість*.

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 валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Компанія оцінює станом на кожну 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 кожну 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.

Компанія визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

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 інвестиційні сертифікати, акції та паї (частки) господарських товариств.

Справедлива вартість на дату придбання визначається ціною зазначеною в договорі купівлі-продажу цінних паперів. Витрати з їх придбання відображаються на рахунках витрат при первісному визнанні вказаних цінних паперів.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо фінансові активи мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за найнижчим біржовим курсом на звітну дату.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, оцінюються за останньою балансовою вартістю

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Компанія визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Компанії та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та 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 справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

У разі скасування реєстрації випуску цінних паперів емітентів Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, щодо яких НКЦПФР прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку, дорівнює нулю.

Якщо відбувається відновлення обігу таких цінних паперів, то їх справедлива вартість визначається відповідно до Облікової політики Компанії.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, щодо яких НКЦПФР прийнято рішення про включення емітентів до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, дорівнює нулю.

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.

3.3.5. 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:

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

3.3.6. 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

При визнанні та обліку основних засобів Компанія керується МСБО № 16 «Основні засоби».

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 перевищує 6 000 грн. до 22.05.2020р. та вартість яких перевищує 20 000 грн. з 23.05.2020р. (згідно Закону України від 16.01.2020р. №466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві»).

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю, що включає: ціну придбання (у т.ч. імпортні мита, податки, які не відшкодовуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, зобов'язання за якими Компанія бере на себе.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх 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.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- транспортні засоби - 10 років;
- комп'ютерне обладнання - 3 роки;
- меблі - 4 роки;
- інші основні засоби - 5 років;
- інші необоротні матеріальні активи (крім бібліотечних фондів і МНМА) - 3 роки.

Амортизацію активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом, тобто, починається з місяця наступного за місяцем, в якому актив став придатний для корисного використання. Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

При визнанні та обліку нематеріальних активів Компанія керується МСБО № 38 «Нематеріальні активи». Актив визнається нематеріальним активом, якщо він є:

1. Ідентифікованим:

а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або

б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або від інших прав та зобов'язань.

2. Компанія контролює актив, якщо він має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід.

3. Існують майбутні економічні вигоди, які надходять від матеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Компанією.

Нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складалась з фактичних витрат на придбання і приведення їх до стану, при якому вони придатні для

використання відповідно до запланованої мети. Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх економічних можливостей, якщо витрати відповідають визначенню нематеріального активу та критеріям визнання активу, в іншому випадку вони визнаються витратами того періоду, в якому понесені.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Облік нематеріального активу базується на строкові його корисної експлуатації.

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується, тоді як з визначеним строком корисної експлуатації амортизується.

Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений Компанією термін корисного функціонування.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється щодо кожного об'єкта.

Термін використання нематеріальних активів визначений наступний:

- права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо) - відповідно до правовстановлюючого документа;

- авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, копії даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті - відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки ;

- інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо) - відповідно до правовстановлюючого документа.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль, за винятком випадків, коли існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається на кінець кожного фінансового року і при зміні оформлюється відповідним наказом.

Визнання нематеріального активу припиняється:

а) в разі його вибуття, або

б) якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Аналіз на зменшення корисності активів проводиться в кінці кожного річного звітного періоду відповідно до МСБО 36.

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 переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування).

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання 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 за портфелем банківських кредитів у національній валюті по довгостроковим кредитам станом на дату підписання договору оренди.

Компанія визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

При настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення орендних платежів) Компанія переоцінює зобов'язання по оренді. У більшості випадків Компанія буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Дохід від оренди за угодами про оренду Компанія визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою витрати з поточного податку. 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.

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

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. 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.

3.7.2. Виплати працівникам

Облік виплат персоналу регламентується МСФЗ 19 «Винагорода співробітників».

До виплат персоналу належать:

- заробітна плата;
- виплати за невідпрацьований час;
- премії та інші заохочувальні виплати;
- виплати при звільненні;
- інші виплати.

Заробітна плата працівникам Компанії нараховується та виплачується у національній валюті України двічі на місяць. Резерв відпусток нараховується.

Оподаткування заробітної плати здійснюється відповідно до вимог діючого податкового законодавства.

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

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, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

4. ІНШІ ЗАСТОСОВАНІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ, ЩО Є ДОРЕЧНИМИ ДЛЯ РОЗУМІННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1. 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 оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (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 передала покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- 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.

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.

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.

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

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

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

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

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

4.2. 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.

4.3. Статутний капітал

Статутний капітал представляє собою номінальну вартість корпоративних прав. Інші складові капіталу включають в себе суму сформованого резервного фонду (згідно установчих документів Компанії) та суму нерозподіленого прибутку за поточний та попередній періоди.

4.4. Резервний капітал

Згідно з положеннями законодавства України Компанія формує резервний капітал.

Згідно Статуту в Компанії створюється резервний фонд в розмірі 25% статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

4.5 Операції з іноземною валютою

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

Активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Курсові різниці, що виникли при перерахунку, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2023	31.12.2022
Гривня/1 долар США	37,9824	36,5686
Гривня/1 євро	42,2079	38,951

5. 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 відрізнитися від цих розрахунків. Области, 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.

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

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

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

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Компанією не здійснювались.

5.2. 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».

Інвестиції, які не мають ринкових котирувань та активного ринку, а також ті, по яких справедливу вартість не піддається надійній оцінці, обліковуються Компанією за собівартістю.

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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;

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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

5.4. 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.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожну 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.

5.6. 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 31.12.2023 середньозважена процентна ставка за новими депозитами резидентів корпоративного сектору за даними статистичної звітності банків України становила 9,1 % річних в національній валюті та 0,6 % річних в іноземній валюті. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Статистика фінансового сектору».

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

6.1. 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	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

Інструменти капіталу	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.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торг. дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

6.2. 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
Фінансові інвестиції	-	-	3049	1404	-	-	3049	1404

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

У 2023 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю
тис. гривень

Фінансові активи	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2022	2023	2022
Інвестиційні сертифікати, ОВДП	3049	1404	3049	1404
Грошові кошти	163	166	163	166

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.

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

Знецінення активів у результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) за звітний 2023 рік не було.

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

7.1. Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів на звітні дати:

	<i>тис. гривень</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
ПТК АДАПФ «Дельта НПФ»	3 517	3 517
Ліцензія системи "YOUCONTROL" 2023	0	19
Система Ліга: Закон 01.2023-06.2023	0	10
Система Ліга: Закон 01.2024-06.2024	14	0
Програмне забезпечення Microsoft Office Home and Business 2016 32/64 DVD P2	0	1
Е-журнал Головбух (спецвипуск до журналу Головбух)	0	1
Офісна програма Microsoft Office 2019 для дому та офісу	1	3
КП «Програмний компл. «Варта» з правом використання до закінчення терміну дії сертифікату КЕП	2	2
Комп'ютерна програма "М.Е.Дос формат iXBRLЗвітн.2023	0	22
Разом	2 534	3 575

Компанія володіє об'єктом інтелектуальної власності – Комп'ютерна програма «Система автоматизації технологічних процесів для адміністрування недержавних пенсійних фондів (ПТК АДАПФ) «Дельта НПФ».

7.2. Основні засоби

Балансова вартість основних засобів на звітні дати:

	<i>тис. гривень</i>	
Групи (балансова вартість)	31.12.2023	31.12.2022
Офісне приміщення	6 098	7 279
Комп'ютерна техніка та офісне устаткування	463	326
Разом	6 561	7 605

Компанія володіє нерухомим майном, а саме частиною нежилого приміщення 1-го поверху в м. Києві, по вулиці Білоруській, будинок 23, літера «А», в розмірі 130,55 кв. м.

Загальна сума амортизаційних відрахувань відображені в складі «Адміністративних витрат» у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

7.3. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках та депозити.

В балансі Компанії грошові кошти на поточних рахунках та короткострокові депозити відображені наступним чином:

тис. гривень

	На 31.12.23р.	На 31.12.22р.
Грошові кошти та їх еквіваленти в банках в національній валюті на поточних рахунках	63	66
Грошові кошти та їх еквіваленти в банках в національній валюті на депозитних рахунках	100	100
Разом	163	166

Компонентами показника «Гроші та їх еквіваленти» є статті 1165, 1167 Балансу.

Станом на 31 грудня 2023 року на депозитних рахунках Компанії розміщено грошові кошти:

Банк	Процентна ставка, %	Дата закінчення строку депозиту	Сума, тис. грн.
АТ "Укргазбанк"	10,0	15.01.2024	100

Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

7.4. Фінансові інвестиції.

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р. справедлива вартість поточних фінансових інвестицій становить :

Поточні фінансові інвестиції	На 31.12.23р.		На 31.12.22р.	
	Кількість	Вартість, тис. грн.	Кількість	Вартість, тис. грн.
Інвестиційні сертифікати ВСПІФ "ВСІ	367	664	627	1032
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000215909, ЄДРПОУ 00013480), ном. USD, погашення 02.02.2023 р.	0	0	10	372
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000227557, ЄДРПОУ 00013480), ном. EUR, погашення 16.05.2024 р.	5	208	0	0
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000226450, ЄДРПОУ 00013480), ном. UAH, погашення 13.03.2024 р.	240	250	0	0
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000227847, ЄДРПОУ 00013480), ном. USD, погашення 20.06.2024 р.	2	74	0	0
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000227656, ЄДРПОУ 00013480), ном. USD, погашення 15.01.2025 р.	300	329	0	0
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000228506, ЄДРПОУ 00013480), ном. USD, погашення 05.09.2024 р.	19	699	0	0
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000228829, ЄДРПОУ 00013480), ном. USD, погашення 10.10.2024 р.	5	184	0	0
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000228928, ЄДРПОУ 00013480), ном. USD, погашення 24.10.2024 р.	3	110	0	0

	<i>На 31.12.23р.</i>		<i>На 31.12.22р.</i>	
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000228910, ЄДРПОУ 00013480), ном. УАН, погашення 23.07.2025 р.	301	326	0	0
МФУ (ОВДП, ISIN UA4000229025, ЄДРПОУ 00013480), ном. УАН, погашення 05.06.2024р.	219	205	0	0
Разом		3 049		1 404

В активах Компанії на 31.12.2023 року обліковуються інвестиційні сертифікати Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду «BCI» в кількості 367 штук. Вартість одного інвестиційного сертифікату на 31.12.2023 року становить 1808,4322 грн. та ОВДП загальною вартістю 2385 тис. грн.

7.5. Запаси

Запаси визнаються Компанією, якщо вони належать їй і існує велика ймовірність одержання економічної вигоди від їхнього використання в майбутньому; та їхня вартість може бути вірогідно оцінена.

Підставою для включення (списання) матеріальних цінностей в (з) склад (у) запасів є передача ризиків і вигід, пов'язаних з володінням запасами. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.

Запаси відображаються за найменшою з величин між собівартістю і чистою вартістю реалізації. Застосовувати для матеріалів при вибутті метод оцінки за собівартістю перших в часі надходжень запасів (ФІФО).

В балансі Компанії запаси відображені наступним чином:

	<i>тис. гривень</i>	
Запаси	<i>На 31.12.23р.</i>	<i>На 31.12.22р.</i>
Виробничі запаси	11	19
Разом	11	19

7.6. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не котируються на активному ринку, класифікуються як «позики видані та дебіторська заборгованість». Позики видані та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю за вирахуванням збитків від знецінення та резерву під очікувані кредитні збитки.

Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023; 31 грудня 2022 років представлені таким чином:

	<i>тис. гривень</i>	
Дебіторська заборгованість	<i>На 31.12.23р.</i>	<i>На 31.12.22р.</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги	673	911
Інша поточна дебіторська заборгованість	57	118
Разом	730	1 029

На звітні дати Компанія не має простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості.

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

7.7. Дебіторська заборгованість з бюджетом за податками та іншими розрахунками

Дебіторська заборгованість з бюджетом за податками та іншими розрахунками станом на 31 грудня 2023, 31 грудня 2022 років представлені таким чином:

Дебіторська заборгованість	На 31.12.23р.	На 31.12.22р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
- за виданими авансами	30	0
- у тому числі з податку на прибуток	16	0
- з нарахованих доходів	10	0
Разом	56	0

7.8. Власний капітал

Статутний капітал. Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років Компанія має сформований статутний капітал у розмірі 13 092 тис. грн.

Резервний капітал. Резервний капітал сформувався протягом 2010-2011 років шляхом відрахування чистого прибутку і на 31.12.2023 р. складає 1 041 тис. грн.

Протягом діяльності Компанії сформувався непокритий збиток за рахунок знецінення активів Компанії. Станом на 31.12.2023р. непокритий збиток складає 241 тис. грн.

	<i>тис. гривень</i>	
Власний капітал	На 31.12.23р.	На 31.12.22р.
Статутний капітал	13 092	13 092
Резервний капітал	1041	1041
Непокритий збиток	(241)	(467)

7.9. Кредиторська заборгованість та забезпечення

Кредиторська заборгованість, поточні зобов'язання Компанії представлені наступним чином:

	<i>тис. гривень</i>	
Поточна кредиторська заборгованість	На 31.12.23р.	На 31.12.22р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	22	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	49	13
у тому числі з податку на прибуток	49	8
Разом	71	13

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги не є суттєвою. Відсотки по такій кредиторській заборгованості не нараховуються, оскільки

заборгованість погашається протягом 30 днів зі звітної дати та залежить від умов договору з постачальником.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2023, 31 грудня 2022 років представлена поточними зобов'язаннями по податку на прибуток.

Інші поточні зобов'язання. Інших поточних зобов'язань за станом 31 грудня 2023, 31 грудня 2022 років Компанія не має.

При визначенні кредиторської заборгованості Компанія на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вирахуванням термінів її обліку на балансі та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Компанія не має на звітні дати простроченої та сумнівної кредиторської заборгованості. Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Довгострокових зобов'язань у Компанії немає.

Поточні забезпечення. Станом на 31 грудня 2023, 31 грудня 2022 років сформовані резерви забезпечень зобов'язань.

Поточні забезпечення	<i>тис. гривень</i>	
	На 31.12.23р.	На 31.12.22р.
Поточні забезпечення	132	119
Разом	132	119

З метою забезпечення витрат Компанії на оплату відпусток персоналу та сплату податків до фондів соціального страхування Компанія у звітному 2023 році створила резерв під забезпечення виплат персоналу у сумі 97 тис. грн. Також було створено резерв по майбутнім витратам Компанії таким, як послуги аудитора, які відносяться до діяльності 2023 року, у сумі 35 тисяч гривень.

Компанія протягом звітного року проводить інвентаризацію резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру.

Довгострокових забезпечень у Компанії немає.

7.10. Дохід від реалізації послуг

Чистий дохід (виручка) від реалізації послуг представлений наступним чином:

	<i>тис. гривень</i>	
	2023 рік	2022 рік
Чистий дохід від реалізації робіт, послуг, в т.ч.:	6 007	4 935
- За договорами управління активами	5 943	4891
- За договором оренди приміщення	64	44

7.11. Інші операційні доходи

Показник інших операційних доходів за 2023 рік порівняно з 2022 роком склав:

тис. гривень

	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації необоротних активів (автомобіля)	-	99
Дохід від використання коштів компенсації за ВПО	-	26
Дохід від операційної курсової різниці	27	-
Дохід від коригування податку на землю та податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки	41	-
Разом	68	125

7.12. Адміністративні витрати

Основні витрати Компанії, що пов'язані із здійсненням її господарської діяльності розподіляються за статтями, виділеними в окрему групу: адміністративні витрати, які розподіляються за наступними елементами:

тис. гривень

	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата	1 078	872
Відрахування на соціальні заходи	218	186
Матеріальні затрати	155	244
Амортизація	199	141
Інші адміністративні витрати:	3 100	2 875
- витрати на послуги зв'язку;	73	58
- витрати на утримання офісу;	141	87
- витрати на охорону офісу;	25	23
- витрати з розрахунково-касового обслуговування;	9	7
- витрати на технічний супровід програмного забезпечення;	637	332
- витрати на аудит;	35	35
- витрати на зберігання цінних паперів;	20	5
- нотаріальні послуги;	17	0
- страхування;	3	14
- членські внески;	80	126
- інформаційно-консультаційні послуги;	88	0
- інформаційні послуги;	7	5
- консультаційні послуги;	620	1 292
- юридичні послуги;	1 301	879
- послуги з незалежної оцінки;	4	7
- винагорода торговцю цінними паперами;	34	5
- судові витрати	6	-
Разом	4 750	4 318

7.13. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати включають наступні статті:

тис. гривень

	2023 рік	2022 рік
Земельний податок та податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	28	47
Нецільова благодійна (матеріальна) допомога	0	35
Безнадійна дебіторська заборгованість, за якою минув строк позовної давності	0	245
Витрати від операційної курсової різниці	29	0
Разом	57	327

7.14. Інші фінансові доходи

Показник інших фінансових доходів за 2023, 2022 роки склав:

тис. гривень

	2023 рік	2022 рік
Нараховані відсотки за фінансовою послугою із залучення фінансових активів	0	36
Нараховані відсотки по депозитах в національній валюті	10	0
Нарахований купонний дохід по облігаціях внутрішньої державної позики	45	0
Разом	55	36

7.15. Інші доходи

Показник інших доходів складає:

тис. гривень

	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації фінансових інвестицій (інвестиційних сертифікатів)	3 614	218
Дохід від дооцінки облігацій МФУ	165	1
Дохід від дооцінки інвестиційних сертифікатів	36	251
Разом	3 815	470

7.16. Інші витрати

Інші витрати включають наступні статті:

тис. гривень

	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій (інвестиційних сертифікатів)	3 632	206
Втрати від уцінки цінних паперів (інвестиційних сертифікатів)	80	23
Втрати від уцінки необоротних активів	1 151	650
Разом	4 863	879

7.17. Прибутки та збитки

За результатом основних видів діяльності у 2023 році Компанією отримано фінансовий результат до оподаткування - прибуток в розмірі 275 тис. грн. (у 2022 році Компанією отримано прибуток в розмірі 42 тис. грн.)

Сума податку на прибуток, відображеного у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023, розрахованого за нормами податкового законодавства України, складає 49 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року сума податку на прибуток склала 8 тис. грн.).

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі адміністративних витрат.

Чистий фінансовий результат Компанії за 2023 рік склав 226 тис. грн. прибутку (за 2022 рік чистий фінансовий результат склав 34 тис. грн. прибутку).

7.18. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Компанії.

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

7.18.1. Розшифровка статей Звіту про рух грошових коштів у результаті операційної діяльності наведена у наступній таблиці:

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	Код рядка	Поточний звітний період,	Порівняльний звітний період
		2023 рік	2022 рік
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 271	4550
Цільового фінансування (Компенсація витрат на оплату праці за працівників ВПО)	3010	-	26
Надходження від повернення авансів	3020	3	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3086)	(3054)
Праці	3105	(845)	(692)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(233)	(209)
Зобов'язань з податків і зборів, з них:	3115	(220)	(232)
- Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7)	(10)
- Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	(222)
- Витрачання на оплату авансів	3140	26	-
Інші витрачання :	3190	(94)	(161)
- Матеріальна допомога		-	(35)

- Відшкодування витрат згідно щодо оплати винагороди аудитору		(14)	-
- Членські внески в саморегульовані Організації		(80)	(126)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1770	228

7.18.2. Розшифровка статей Звіту про рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності наведена у наступній таблиці:

тис. грн.

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	Код рядка	Поточний звітний період,	Порівняльний звітний період
		2023 рік	2022 рік
Надходження від реалізації:			
- фінансових інвестицій	3200	3 615	218
Надходження від отриманих:			
- відсотків	3215	54	36
Надходження від погашення позик	3230	25	845
Інші надходження (відшкодування витрат Фондами)	3250	14	4
Витрачання на придбання:			
- фінансових інвестицій	3255	(5 158)	(370)
- необоротних активів	3260	(265)	(73)
Витрачання на надання позик	3275	(56)	(850)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 771)	(190)

7.18.3. Розшифровка статей Звіту про рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності наведена у наступній таблиці:

тис. грн.

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	Код рядка	Поточний звітний період,	Порівняльний звітний період
		2023 рік	2022 рік
Надходження від:			
- Отримання позик	3305	140	49
Витрачання на:			
- Погашення позик	3350	140	(49)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1)	38
Залишок коштів на початок року	3405	166	128
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2)	0
Залишок коштів на кінець року	3415	163	166

Залишки грошових коштів станом на 31.12.2023 року та станом на 31.12.2022 року також представлені у Примітці 6.4.

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

8.1. Операції з пов'язаними особами

Пов'язані особи Компанії - учасники, котрі мають частку в Статутному капіталі Компанії.

Вищим органом управління Компанії є Загальні збори учасників – власників частки Статутного капіталу.

Інформація про пов'язаних осіб:

Назва/ПІБ	Резидентство	Ступінь пов'язаності
Компанія «Балтазар Холдінгс Лімітед»	Мальта	частка в статутному капіталі ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ» 93,0% (пряме володіння)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНІГРІФ"	Україна	частка в статутному капіталі ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ» 7,0% (пряме володіння)
Маляр Володимир Анатолійович	Україна	Директор ТОВ «ФІНІГРІФ». Частка в статутному капіталі ТОВ «ФІНІГРІФ» 100% (пряме володіння). Частка в СК ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ» становить 7% (опосередковане володіння через ТОВ «ФІНІГРІФ»)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ»	Україна	є учасниками небанківської фінансової групи «ВСІ» (рішення НКЦПФР про визнання №29 від 21.01.2021 року)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖЕРЕЛО» Лтд	Україна	є учасниками небанківської фінансової групи «ВСІ» (рішення НКЦПФР про визнання №29 від 21.01.2021 року)
Савченко Ярослав Павлович	Україна	Директор ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ»

У 2023 році Компанія здійснювала операції з пов'язаними особами, а саме:

Пов'язана особа	Суть операції	2023 рік	2022 рік
ТОВ «ВСЕАПФ»	Надання поворотної фінансової допомоги, яку повернуто	140	49
ТОВ «ДЖЕРЕЛО» Лтд	Надання Компанією приміщення в оренду	42	42
ТОВ «ДЖЕРЕЛО» Лтд	Послуги інвестиційної фірми	353	929
	Разом	535	1 020

Станом на 31.12.2023р. заборгованість за вищевказаними операціями відсутня.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» до операцій з пов'язаними сторонами також відноситься оплата праці керівництву Компанії. Заробітна плата керівництву Компанії за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. нарахована відповідно до штатного розкладу, виплачена вчасно. Інші виплати, які не передбачені штатним розкладом, не нараховувались та не здійснювались.

8.2 Умовні зобов'язання

8.2.1. 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 доволно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Компанії, ймовірно, що Компанія змушена 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, Компанія сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.2.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих 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. На думку керівництва Компанії, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2.3. Судові процеси

Станом на 31.12.2023 року Компанія приймає участь у судовому процесі в якості позивача до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про визнання протиправною та скасування постанови про накладення санкції Справа № 320/48039/23.

У 2023 році Компанія приймала участь удвох справах, як позивач (діє від власного імені, як компанія з управління активами ЗНВПІФ «ЕВАНТЕ») до ДП «Завод Генератор» та ПП «ТВФ «Дора» про зобов'язання виконати договір на виготовлення технічної документації із землеустрою, справа № 50/155 (910/4873/21); та до Державного підприємства "Завод "Генератор" та Головного управління Держгеокадастру у місті Києві про відновлення порушеного права шляхом скасування державної реєстрації земельних ділянок та виключення відомостей про реєстрацію таких ділянок з Державного земельного кадастру, справа № 50/155 (910/1455/23).

Станом на 31.12.2023 року судом Донецької області розглядається справа №905/1016/23 про припинення Відкритого недержавного пенсійного фонду «СОЦІАЛЬНА ПІДТРИМКА» (код за ЄДРПОУ34384775) шляхом ліквідації, призначення ліквідаційної комісії. Компанія приймає участь у судових процесах, як третя особа, яка не заявляє самостійних вимог на предмет спору

9. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись

унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

9.1. 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, облигації та дебіторська заборгованість.

Активи, яким притаманний кредитний ризик, тис. гривень

Активи	31.12.2023	31.12.2022
поточні та депозитні рахунки в банках	163	166
дебіторська заборгованість	730	1029

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

9.2. 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, облигації та інші фінансові інструменти.

9.2.1. Інший ціновий ризик

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

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

Аналіз чутливості до іншого цінового ризику здійснюється за фінансовими інструментами, оціненими за 1-м та 2-м рівнем ієрархії справедливої вартості (Примітка 6.2).

Активи, яким притаманний інші цінові ризики, тис. гривень

Активи	31.12.2023	31.12.2022
Інвестиційні сертифікати ВСПІФ «ВСІ»	664	1404

Вартість одного інвестиційного сертифікату ВСПІФ «ВСІ» на 31.12.2023 рік 3,87у становить 1 808,43 грн., відповідно на 31.12.2022 року вартість одного інвестиційного сертифікату ВСПІФ «ВСІ» становила 1 646,19 грн., зміна вартості за рік склала +9,85%.

Інформацію щодо показників діяльності ВСПІФ «ВСІ» оприлюднено на сайті емітента, сторінка <https://www.vseswit.com.ua/investment-funds/vspif-vsi/>

Інші цінові ризики, тис. гривень

Тип активу	Балансова вартість	% змін	Потенційний вплив на чисті активи	
			Сприятливі зміни	Несприятливі зміни
На 31.12.2023				
Інвестиційні сертифікати	664	9,85	+65,4	-65,4
Разом	664	X	+65,4	-65,4

9.2.2. Валютний ризик

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

Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості здійснювалося на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Враховуючи, що курс долара США до гривні протягом 2023 року зріс на 3,87%, а курс Євро до гривні зріс на 8,36% збільшення відбувалось стосовно активів, номінованих у доларах США та Євро.

Чутливі до коливань валютного курсу активи, тис. гривень

Тип активу	31.12.2023	31.12.2022
Державні облигації в іноземній валюті	1 604	372
Частка в активах, %	11,38	2,70
РАЗОМ	1 604	372
Частка в активах,%	11,38	2,70

Валютні ризик, тис. гривень

Валюта	Сума	% змін	Зростання вартості	Зменшення вартості
На 31.12.2023				
Євро	208	8,36	+17	-17
Долар США	1396	3,87	+54	-54
Разом		X	+71	-71

9.2.3. Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, Компанія контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній та іноземній валютах з фіксованою відсотковою ставкою.

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

В 2023 році Національний банк України знизив облікову ставку з 25,0%, до 15,0%. Відсоткові ставки по депозитах національній валюті значно не відреагували на зниження облікової ставки. Дохідність гривневих депозитів є нижчою, ніж дохідність ОВДП.

Станом на 31.12.2023 середньозважена процентна ставка за новими депозитами резидентів корпоративного сектору за даними статистичної звітності банків України становила 9,1% річних в національній валюті та 0,6% річних в іноземній валюті. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Статистика фінансового сектору». Для порівняння станом на 31.12.2022 середньозважена ставка за строковими депозитами для суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України становила 10,8% річних в національній валюті, в доларах США 0,8% річних.

Інформацію щодо дохідності ОВДП на первинному ринку оприлюднено на сайті НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/markets/primary-ovdp-chart>. Середньозважена ставка ОВДП, номінованих в іноземній валюті (долар США) за 2023 рік становила 4,70%, номінованих в євро 3,13% та номінованих в гривні 18,7%. Для порівняння за 2022 рік середньозважена дохідність ОВДП, номінованих у гривні, становила 18,5 %, номінованих у доларах США 4,5 %, номінованих в євро 3,0% річних.

Таким чином, відсоткові ризики розраховуються, виходячи з фактичної зміни відсоткових ставок по відповідних фінансових інструментах у 2023 році.

Відсоткові ризики

тис. гривень

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка (зміни)	Потенційний вплив на чисті активи у разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2023				
Державні облигації, номіновані у гривні	781	0,2	+1,56	-1,56
Державні облигації, номіновані у доларах США	1396	0,2	+2,79	-2,79
Державні облигації, номіновані у Євро	208	0,13	+0,27	-0,27
Депозити у банках у національній валюті	100	1,7	+1,7	-1,7
Разом		X	+6,32	-6,32

9.3. 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.

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

Керівництво Компанії виконує регулярно заходи щодо мінімізації впливу ризику ліквідності:

- збалансовує активи Компанії за строками реалізації з його зобов'язаннями за строками погашення;
- утримує певного обсягу активи Компанії в ліквідній формі;
- встановлює внутрішні обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності Компанії;
- збалансовує вхідні та вихідні грошові потоки.

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

Рік, що закінчився 31.12.2023 р.	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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	49	--	--	--	--	49
Всього	49	0	0	0	0	49
Рік, що закінчився 31.12.2022 р.	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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	13	--	--	--	--	13
Всього	13	0	0	0	0	13

тис. гривень

10. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей: зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона і надалі забезпечувала дохід для учасників Компанії та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам Компанії завдяки встановленню цін на послуги Компанії, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на постійній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Компанія здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Компанія розраховує показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів та дотримується пруденційних нормативів професійної діяльності, встановлених чинним законодавством.

58

Дотримання пруденційних нормативів відображається наступним чином:

	Назва показника	31.12.2023	31.12.2022	Нормативні значення
1	Показник мінімального розміру власних коштів	9 308	8 461	Не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку (не менше 3 500)
2	Норматив достатності власних коштів	8,6222	7,9889	Не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	13,1395	12,2525	Не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9856	0,9905	Не менше 0,5
5	Норматив ліквідності активів	0,6954	x	Не менше 0,5

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ»



Савченко Я. П.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ»

Поліщук Ю.Д.

20 лютого 2024 року

У цьому документі проширо, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою 55 (п'ятдесят п'ять) аркушів

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор

ТОВ «АФ «Олеся» *Книш І.В.*

