

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕССЕРА»**

станом на 31 грудня 2023 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕССЕРА»

ЗАЯВА УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕССЕРА» (далі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі - МСФЗ)

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ управлінський персонал несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені управлінського персоналу.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- ведення бухгалтерського року відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Товариства;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ затверджена 20.03.2023.

Директор ТОВ «КУА «ТЕССЕРА»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ТЕССЕРА»



Антипенко Н.О.

Перехрест Д.Д.

Звіт незалежного аудитора адресується Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), загальним зборам та директору ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕССЕРА» (далі – Компанія) тощо.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕССЕРА», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і 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 «ТЕССЕРА» 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» № 996-XIV від 16.07.1999 року 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 Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, ми звертаємо увагу на Примітки 2.3. та 2.5. у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація щодо впливу на діяльність Компанії наслідків військового вторгнення Росії в Україну 24 лютого 2022 року та здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним.

Прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Росії, але на нашу думку оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Компанії продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку є доречною.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що

не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ✓ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ✓ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ✓ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- ✓ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 (надалі – Закон № 2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Звіт про управління Компанією не формується та не подається у відповідності до частини сьомої статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999, оскільки Компанія не належить до категорії середніх та великих підприємств.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитись в Аудиторському звіті згідно частини третьої статті 14 Закону № 2258-VIII, наведено в параграфах нашого звіту.

На основі виконаних процедур, відповідно до 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 (далі – Комісія), затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 (зі змінами), ми розкриваємо наступну інформацію:

Вступний параграф

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕССЕРА»

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ТЕССЕРА» станом на 31.12.2023:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НАВІ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301402, ідентифікаційний код юридичної особи 44506283;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕЙНДЖЕР», реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300811, ідентифікаційний код юридичної особи 43345904;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІЛІДЖЕНС», реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300767, ідентифікаційний код юридичної особи 43119210.

Висновок аудитора щодо повного розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності:

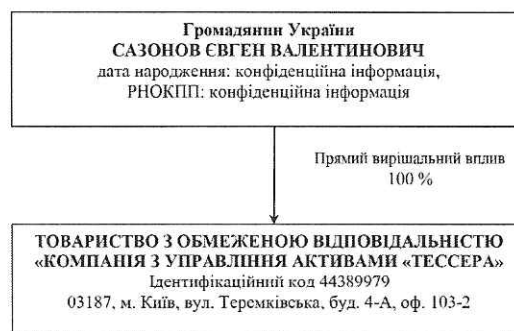
На основі виконаних процедур, нами встановлено, що інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності відповідає Вимогам, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/36390.

Станом на 31.12.2023 кінцевим бенефіціарним власником Компанії є:

- громадянин України Сазонов Євген Валентинович (дата народження: конфіденційна інформація, реєстраційний номер облікової картки платника податків: конфіденційна інформація) - *Прямий вирішальний вплив.*

Станом на 31.12.2023 структура власності Компанії представлена наступним чином:

Схематичне зображення структури власності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕССЕРА»
Код ЄДРПОУ 44389979, 03187, м. Київ, вул. Теремківська, буд. 4-А, оф. 103-2



Інформація про те, чи є Компанія контролером/учасником небанківської фінансової групи:

Станом на 31.12.2023 Компанія не є ні контролером, ні учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про те, чи є Компанія підприємством, що становить суспільний інтерес:

Станом на 31.12.2023 Компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у Компанії материнських/дочірніх компаній:

Станом на 31.12.2023 Компанія не має ні материнської, ні дочірніх компаній.

Висновок аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників:

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1597 від 01.10.2015 року, Компанія розраховує пруденційні показники:

15.02.2023 НКЦПФР прийняла Рішення № 153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану».

З дати набрання чинності рішенням № 153 тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинено дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за № 1311/27756 (зі змінами), а також зупинено складання та подання до НКЦПФР професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених рішенням № 1597, та даних, на основі

яких здійснювався їх розрахунок.

Тому, станом на 31.12.2023 зобов'язання щодо складання і подання до НКЦПФР розрахунків розміру власних коштів, нормативу достатності власних коштів, коефіцієнту покриття операційного ризику та коефіцієнту фінансової стійкості у Компанії відсутні.

Компанія для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу визначає норматив ліквідності активів, що розраховується відповідно до рішення НКЦПФ від 23.04.2022 № 314 «Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку під час дії воєнного стану» та рішення НКЦПФ від 29.09.2022 № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках». Норматив ліквідності активів ТОВ «КУА «ТЕССЕРА» станом на 31.12.2023 становить 1,5430.

Станом на 31.12.2023 року норматив ліквідності активів Товариства відповідає нормативному значенню (не менше 0,5).

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) власний капітал Компанії станом на 31.12.2023 складає 7 005 тис грн. Він складається із:

- статутного капіталу в розмірі 7 200 тис грн;
- резервного капіталу в розмірі 38 тис грн;
- непокритого збитку в розмірі 233 тис грн.

Показники фінансової звітності щодо власного капіталу Компанії адекватно відображають розмір, структуру і призначення кожного його елемента станом на 31.12.2023.

Станом на 31.12.2023 розмір статутного капіталу Компанії становить 7 200 000 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає Статуту Компанії, зареєстрованому 08.06.2021. Аудитор підтверджує відповідність розміру статутного капіталу вимогам пункту 3 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 92 від 03.02.2022 (далі – Ліцензійні умови).

Аудитор підтверджує відповідність розміру власного капіталу вимогам пункту 5 глави 3 розділу II Ліцензійних умов.

Відповідність резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Згідно вимог п.2 розділу VI Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1414 від 06.08.2013, Компанією повинен створюватись резервний фонд у розмірі, встановленому установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу.

Формування резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Резервний фонд може зберігатися в грошових коштах, в тому числі на окремих депозитних банківських рахунках, відкритих особою, що здійснює управління активами інститутів спільного інвестування, банківських металах, у тому числі на депозитних рахунках у банківських металах, розміщуватися в державні цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, та цінні папери, які перебувають у лістингу.

Аудитор підтверджує відповідність розміру щорічних передбачених відрахувань до резервного фонду в сумі 38 тис. грн. Статуту Компанії, зареєстрованому 08.06.2021.

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

Відповідно до Принципів корпоративного управління, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 955 від 22.07.2014 року та Статуту Компанії, затвердженого 08.06.2021 року вищим органом Компанії є Загальні збори учасників, а виконавчим органом – Директор. Загальні збори учасників Компанії протягом 2023 року проводились у відповідності до Статуту Компанії. Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється одноосібним виконавчим органом – Директором. На дату аудиту Компанія не складала Звіт про корпоративне управління.

Інформація щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено пов'язаних сторін та операцій з ними, що не були розкриті у фінансовій звітності. Детальна інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в Примітці 13 до цієї фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «ІНФОРМ -ПЛЮС».

Ідентифікаційний код юридичної особи: 31984899.

Вебсайт: informplus.com.ua

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2936.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 2412, видане за рішенням АПУ № 365/5 від 20.09.2018.

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Хмельницького Богдана (Шевченківський р-н), будинок 52, офіс 504.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 01/02/2022/ДО/МВ-1 від 01.02.2022 р.

Дата початку проведення аудиту: 25.01.2024.

Дата закінчення проведення аудиту: 21.03.2024.

**Генеральний директор
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКИЙ
ЦЕНТР «ІНФОРМ-ПЛЮС»**



Кадацька М.В.

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100590

21.03.2024

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

Територія **Голосіївський район, місто Київ**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою
відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Управління фондами**

Середня кількість працівників **1** **5**

Адреса, телефон **03187, м. Київ, вул. Теремківська, буд. 4-А, оф. 103-2.,
+380983447225**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2024	01	01
44389979		
UA80000000000126643		
240		
66.30		

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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	19	14
первісна вартість	1001	24	24
накопичена амортизація	1002	(5)	(10)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	130	49
первісна вартість	1011	408	410
знос	1012	(278)	(361)
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	448	174
Усього за розділом I	1095	597	237
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	335	506
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4	3
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	86
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 593	6 592
Рахунки в банках	1167	6 593	6 592
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 932	7 187
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 529	7 424

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 200	7 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	38
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(192)	(233)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 008	7 005
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	157	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	157	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	254	185
товари, роботи, послуги	1615	2	6
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	107	228
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	364	419
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	7 529	7 424

Директор ТОВ "КУА "ТЕССЕРА"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ТЕССЕРА"



Антипенко Н.О.

Перехрест Д.Д.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
44389979		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТЕССЕРА"
(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	5 019	2 596
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	5 019	2 596
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 088	598
Адміністративні витрати	2130	(6 031)	(2 542)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	76	652
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	119
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(79)	(21)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	750
збиток	2295	(3)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	750
збиток	2355	(3)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код	За звітний	За аналогічний
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	(3)	750

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код	За звітний	За аналогічний
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	4 560	1 707
Відрахування на соціальні заходи	2510	849	364
Амортизація	2515	380	192
Інші операційні витрати	2520	242	279
Разом	2550	6 031	2 542

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код	За звітний	За аналогічний
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	-	-

Директор ТОВ "КУА "ТЕССЕРА"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ТЕССЕРА"



Антипенко Н.О.

Перехрест Д.Д.

Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01
за ЄДРПОУ 44389979

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТЕССЕРА"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
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	4 847	2 264
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1	7
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних	3025	1 003	601
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	1	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(543)	(431)
Праці	3105	(3 588)	(1 313)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(831)	(346)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(869)	(318)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(869)	(318)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Інші витрачання	3190	(22)	(13)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1	451
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	119
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	119
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1	570
Залишок коштів на початок року	3405	6 593	6 023
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6 592	6 593

Директор ТОВ "КУА "ТЕССЕРА"
Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ТЕССЕРА"



Антипенко Н.О.
Перехрест Д.Д.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
44389979		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТЕССЕРА"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 200	-	-	-	(192)	-	-	7 008
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 200	-	-	-	(192)	-	-	7 008
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	38	(38)	-	-	-
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	-	-	-	38	(41)	-	-	(3)
Залишок на кінець року	4300	7 200	-	-	38	(233)	-	-	7 005

Директор ТОВ "КУА "ТЕССЕРА"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ТЕССЕРА"



Антипенко Н.О.

Перехрест Д.Д.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
44389979		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТЕССЕРА"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 200	-	-	-	-942	-	-	6 258
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 200	-	-	-	-942	-	-	6 258
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	750	-	-	750
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	-	-	-	-	750	-	-	750
Залишок на кінець року	4300	7 200	-	-	-	-192	-	-	7 008

Директор ТОВ "КУА "ТЕССЕРА"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ТЕССЕРА"



Антипенко Н.О.

Пережест Д.Д.

ПРИМІТКИ

**до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ТЕССЕРА»
(код ЄДРПОУ – 44389979)**

за 2023 рік, що закінчився станом на 31 грудня 2023 року

Вступ

Фінансова звітність складається з:

Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року;

Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;

Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік;

Звіту про власний капітал за 2023 рік;

Приміток до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31 грудня 2023 року;

Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Найменування статті, в тис. грн.	Примітки	31.12.2022 р.	31.12.2023 р.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	6.1.1.	19	14
Основні засоби	6.1.2.	130	49
Інші необоротні активи	6.1.3.	448	174
Всього необоротних активів		597	237
Оборотні активи			
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	6.2.1	335	506
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6.2.1.	4	3
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	6.2.1.	-	86
Грошові кошти	6.2.2	6 593	6 592
Всього оборотних активів		6 932	7 187
ВСЬОГО АКТИВІВ		7 529	7 424
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	6.3.	7 200	7 200
Резервний капітал	6.3.	-	38
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.3.	(192)	(233)
Всього власного капіталу		7 008	7 005
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання	6.4.	157	-
Всього довгострокові зобов'язання та забезпечення		157	-
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6.5.	254	185
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	6.5.	2	6
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	6.5.	1	-
Поточні забезпечення	6.5.	107	228
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		364	419
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		7 529	7 424

Підписано та затверджено до випуску 20.03.2024 року від імені ТОВ «КУА «ТЕССЕРА»

Директор

Головний бухгалтер



Антипенко Н.О.

Перехрест Д.Д.

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

Найменування статті, в тис. грн.	Примітки	2023 р.	2022 р.
Чистий дохід від реалізації послуг	7.	5 019	2 596
Інші операційні доходи	7.	1 088	598
Операційні витрати	7.	(6 031)	(2 542)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	7.	76	652
Інші фінансові доходи	7.	-	119
Інші витрати	7.	(79)	(21)
Прибуток (збиток) до оподаткування:		(3)	750
Витрати з податку на прибуток		-	-
Чистий прибуток (збиток)	7.	(3)	750
Сукупний дохід		(3)	750

Підписано та затверджено до випуску 20.03.2024 року від імені ТОВ «КУА «ТЕССЕРА»

Директор

Головний бухгалтер



Антипенко Н.О.

Перехрест Д.Д.

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Найменування статті, в тис. грн.	Примітка	2023 р.	2022 р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		4 847	2 264
Надходження від повернення авансів	8.	1	7
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	8.	1 003	601
Інші надходження	8.	1	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	8.	(543)	(431)
Праці	8.	(3 588)	(1 313)
Відрахувань на соціальні заходи	8.	(831)	(346)
Зобов'язань із податків і зборів:	8.	(869)	(318)
Інші витрачання	8.	(22)	(13)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	8.	(1)	451
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від:			
Отриманих відсотків	8.	-	119
Витрачання на придбання необоротних активів	8.	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	8.	-	119
Надходження від:			
Власного капіталу	8.	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	8.	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	8.	(1)	570
Залишок коштів на початок року	8.	6 593	6 023
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	8.	-	-
Залишок коштів на кінець року	8.	6 592	6 593

Підписано та затверджено до випуску 20.03.2024 року від імені ТОВ «КУА «ТЕССЕРА»

Директор

Головний бухгалтер



Антипенко Н.О.

Перехрест Д.Д.

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

	Примітки	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Вилучений капітал	Неоплачений капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<i>В тис. грн.</i> Залишок на 31 грудня 2022 року		7 200	-	-	-	-	(192)	7 008
<i>Коригування</i>		-	-	-	-	-	-	-
Залишок на 01 січня 2023 року		7 200					(192)	7 008
<i>Чистий прибуток (збиток) за 2022 рік</i>	9.						(3)	(3)
<i>Внески учасників: Внески до капіталу</i>	9.							
<i>Погашення заборгованості з капіталу</i>	9.					38	(38)	
<i>Разом зміни у капіталі</i>	9.					38	(41)	(3)
Залишок на 31 грудня 2023 року	9.	7 200				38	(233)	7 005

Підписано та затверджено до випуску 20.03.2024 року від імені ТОВ «КУА «ТЕССЕРА»

Директор

Головний бухгалтер



Антипенко Н.О.

Перехрест Д.Д.

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за 2023 рік
У цих Примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, і Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік, Звіт про власний капітал за 2023 рік.

Інформація про Товариство:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕССЕРА» (надалі – Товариство, КУА) зареєстровано відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 26 квітня 2021 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 1 000 68102 0000 060955.

Зміни організаційно-правової форми та назви Товариства не здійснювались.

Ідентифікаційний код Товариства за ЄДРПОУ: 44389979.

Місцезнаходження: 03187, Україна, м. Київ, вул. Теремківська, буд. 4-А, оф. 103-2.

E-mail: office@tessera-am.com.ua

Тел.: +38(098) 344-72-25; +38(044) 465-78-44.

Види діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Середня кількість працівників протягом звітного періоду – 5 осіб.

Метою діяльності Товариства є отримання прибутку від здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства (надалі - «Учасники»).

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

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

У випадках, передбачених законодавством, Товариство одержує ліцензії на здійснення окремих видів діяльності.

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів обмежується у випадках, встановлених законодавством України.

При здійсненні діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (надалі – «ІСІ») Товариство має право:

- створювати за власною ініціативою ІСІ;
- надавати позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управлінні Товариства;
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів;
- розміщувати та викупати цінні папери ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства;
- надавати консалтингові послуги з питань функціонування фондового ринку та управління активами.

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

Товариство має право одночасно здійснювати управління активами кількох інвестиційних фондів та/або пенсійних фондів.

Управління активами корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страхових компаній Товариство здійснює на підставі відповідних договорів.

Станом на 31.12.2023 року Товариство має ліцензію на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 642 від 12 серпня 2021 року, строк дії: з 12.08.2021 року – необмежений.

Товариство було зареєстроване і веде свою діяльність на території України. Товариство є товариством з обмеженою відповідальністю і є власністю учасників у межах належних їм часток. Товариство засноване відповідно до чинного законодавства України.

Основний склад учасників Товариства представлений нижче:

Учасники	Ефективна частка володіння, %	
	01 січня 2023 року	31 грудня 2023 року
Фізична особа – громадянин України Сазонов Євген Валентинович	100%	100%
Усього	100%	100%

Валютою звітності є гривня.

Звітність складено в тисячах гривень без десяткових знаків.

Річна фінансова звітність Товариства була затверджена Учасником ТОВ «КУА «ТЕССЕРА».

Станом на 31 грудня 2023 року в управлінні Товариства перебувають наступні інститути спільного інвестування:

- АТ «НАВІ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301402, ідентифікаційний код 44506283);
- АТ «РЕЙНДЖЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300811, ідентифікаційний код 43345904);
- АТ «ДІЛІДЖЕНС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300767, ідентифікаційний код 43119210).

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства станом на 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), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

Облікова політика Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ та Наказом по Товариству «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» №8-3 від 05 січня 2022 року.

2.2. Нові стандарти, зміни та тлумачення, які були випущені

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2023 року, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 р.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки до МСБО 1 зміщують акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди. Документ «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні», випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», також застосовується документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» для такого періоду. Документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами). Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.	01 січня 2024 року	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансової вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкриті. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї	01 січня 2024 року	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

	дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників.			
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві. У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дostroкове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.	01 січня 2024 року	Дозволено	Прийнято рішення дostroково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі" які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дostroкове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.	01 січня 2024 року	Дозволено	Не застосовується, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Фонду на дату складання фінансової звітності відсутні вказані операції

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.	01 січня 2025 року	Дозволено	Не застосовується, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Фонду на дату складання фінансової звітності відсутні вказані операції
--------------------------------------	---	--------------------	-----------	---

Товариство достроково не застосовувало будь-які стандарти, поправки та тлумачення, які ще не набрали чинності.

2.3. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Товариство є фінансовою установою та здійснює свою діяльність в Україні.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та продовженням часом його дії введено ряд обмежень щодо діяльності юридичних та фізичних осіб.

В умовах, коли значна частина території України була тимчасово окупована або перетворена на поле бою, а решта зазнала менш тяжких, але все ж таки травмуючих потрясінь від військових руйнувань, країна багато втрачає в економічному плані. Гуманітарна катастрофа та бойові дії, що розгорнулися в кількох великих містах, призвели до масової внутрішньої та зовнішньої міграції. Люди, які раніше мали надійну роботу та житло, швидко поповнюють ряди соціально незахищених груп та потребують підтримки. Число загиблих продовжує зростати.

Міністерство економіки попередньо оцінює зростання ВВП України за 2023 рік на рівні 5%, після падіння на 28,8% у 2022 році.

У грудні 2023 року інфляція залишилася на рівні листопада – 5,1% у річному вимірі. У місячному вимірі ціни зросли на 0,7%. Про це свідчать дані, опубліковані Державною службою статистики України.

Основною причиною інфляції залишаються наслідки повномасштабної війни Російської Федерації проти України – руйнування виробництв, порушення ланцюгів постачання та логістики, зниження пропозиції товарів і послуг та збільшення виробничих витрат бізнесу. Додатковий тиск на ціни зумовлювало погіршення очікувань населення та бізнесу, а також фіксацією НБУ офіційний курс гривні до долара США до 02 жовтня 2023 року. З 03 жовтня 2023 року НБУ перейшов до «керованої курсової гнучкості». За цього режиму офіційний курс визначатиметься на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюватиметься директивно Національним банком відповідно до

постанови Правління НБУ №18, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року. Запровадження керованої гнучкості обмінного курсу має сприяти стійкості валютного ринку та економіки.

В період воєнного стану Кабінетом Міністрів України (далі – Урядом) та НБУ були прийняті наступні заходи щодо мінімізації рівня зростання інфляції:

- тимчасова фіксація обмінного курсу гривні, яка стримуватиме ймовірне погіршення очікувань та подорожчання імпортованих товарів;
- зниження податків, у тому числі непрямого оподаткування імпорту;
- фіксація цін на житлово-комунальні послуги;
- адміністративне регулювання цін на низку продуктів харчування та паливо.

Національний банк України ухвалив рішення підвищити з 03.06.2022 року облікову ставку до 25% річних. Метою цього рішучого кроку разом з іншими заходами був захист гривневих доходів та заощаджень громадян, збільшення привабливості гривневих активів, зниження тиску на валютному ринку і в результаті посилення спроможності Національного банку забезпечувати курсову стабільність і стримувати інфляційні процеси під час війни. Протягом 2023 року Національний банк України знизив облікову ставку з 25% на початок року до 15% з 15 грудня 2023 року.

Програми підтримки, запроваджені Урядом, пом'якшили шоківі ефекти в економіці, які виникли внаслідок повномасштабної війни. У 2024 році економіка зросте на 3,6%, попри збереження високих безпекових ризиків. Економічному зростанню сприятимуть подальша розбудова альтернативних шляхів постачань та збереження м'якої фіскальної політики, що підтримуватиме споживчий попит. Натомість усе ще ускладнена логістика та обмежені війною інвестиції гальмуватимуть економіку.

Діяльність Товариства здійснюється в Україні, економіка якої відноситься до категорії країн, що розвивається. Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах. Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється, податкові реформи в Україні тривають.

Внаслідок російського військового втручання в Україну, яке продовжує створювати значні ризики для економічного зростання країни, фінансової стабільності, зовнішньої позиції та державних фінансів керівництво Товариства вважає, що Товариство вживає всі необхідні заходи для підтримки та стабільного розвитку діяльності Товариства в сучасних умовах, які склалися в економіці України.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити

подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як «передбачуване майбутнє» розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п.25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

По суті, безперервність є:

- по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);

- по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

Рішенням НКЦПФР № 1053 від 04.08.2022 року «Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану» відповідно до пункту 37²⁶ частини другої статті 7, пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу та організованих товарних ринків, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку заборонила:

1) професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків встановлення ділових відносин та/або вчинення правочинів з особами, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення", та особами, пов'язаними з державою-агресором – Російською Федерацією та/або Республікою Білорусь, або на їх користь та/або здійснення дій щодо активів чи пасивів таких осіб, та/або здійснення виплат доходів, сум погашення на користь таких осіб, а саме:

- фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;

- юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством Російської Федерації або Республіки Білорусь;

- юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни Російської Федерації, Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах, та/ або юридичні особи, зареєстровані за законодавством Російської Федерації, Республіки Білорусь;

- юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є Російська Федерація, Республіка Білорусь;

- осіб, включених до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції;

- осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливають вчинення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій;

2) особам, які провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів, здійснювати операції щодо активів інститутів спільного інвестування, недержавних пенсійних фондів, якщо такі активи пов'язані з особами, зазначеними у абзацах другому – сьомому підпункту 1 цього пункту, крім випадків надання Національною комісією з цінних

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

паперів та фондового ринку окремих дозволів на здійснення таких дій на відповідний запит учасника ринків капіталу.

Зважаючи на вищевказане Рішення НКЦПФР, що вступило в силу з 08.08.2022 року Товариство здійснює діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування з урахуванням вищезазначених законодавчих обмежень.

Станом на дату випуску цієї річної фінансової звітності не було пошкоджень важливих активів, які перешкождали б продовженню безперервної діяльності Товариства. З огляду на специфіку бізнесу, суттєвих негативних наслідків для активів Товариства дотепер виявлено не було.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Керівництво Товариства вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2023 року затверджена до випуску 20.03.2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її остаточного затвердження до випуску.

Міністерство Фінансів України у своєму Інформаційному повідомленні від 11 березня 2022 року «Щодо подання та оприлюднення фінансової звітності у період дії воєнного стану або стану війни» звернуло увагу на обов'язковість та безперервність ведення бухгалтерського обліку суб'єктами господарювання:

Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством;

Підприємства зобов'язані складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку;

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації;

Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені;

Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих документів.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність компанії. Вплив залежить від таких чинників, як:

- залежність від російського чи білоруського ринків – Товариство не має залежності від вказаних ринків;

- наявність дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій – у Товариства відсутні дочірні компанії або активи в Росії та Білорусії;

- пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями – пов'язаність зі вказаними особами у Товариства відсутня.

Зона бойових дій постійно змінюється і тому погано підлягає прогнозуванню вплив бойових дій на діяльність Товариства. Цей вплив переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2023 року 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 справедливої вартості або амортизаційної вартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б 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.

За рішенням Керівництва КУА, враховуючи положення документу: «Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства», затверджені наказом Мінфіну України від 27.06.2013 року № 635, встановлені такі межі істотності (суттєвості):

- для відокремлення статті фінансової звітності – 5% від вартості активів на початок звітного періоду;
- для відображення подій і сум у Примітках до фінансової звітності – від 5% до вартості статті фінансової звітності та в залежності від сутності події;
- для відображення у фінансовій звітності помилок попередніх періодів – від 5 тис. грн.;
- для застосування ефективної (ринкової) ставки відсотка під час відображення дебіторської заборгованості з наданих позик за амортизованою вартістю – відхилення на рівні 5% суми нарахованих відсотків за ефективною (ринковою) та ставкою відсотка за договором позики.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена Керівництвом КУА 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

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

Змін в облікових політиках Товариства за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року не відбувалось.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форма Приміток, розроблена у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визначає фінансові активи за 3 категоріями залежно від намірів та політики управління активами:

- фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, в разі одночасного дотримання обох зазначених вимог: якщо метою утримання такого активу в рамках бізнес-моделі є отримання передбачених договором потоків грошових коштів та договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу активів та договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку – всі інші активи, в тому числі, якщо договір містить один або декілька вбудованих похідних інструментів.

Товариство 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 Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Товариство 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 їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання. Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

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

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

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в 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 вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість, у тому числі, але не обмежуючись позики, облігації та відсоткові векселі, якщо виконуються обидві умови передбачені параграфом 4.1.2 МСФЗ 9.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство 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.

Товариство 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 з моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство 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.

Товариство 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, Товариство 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.

Товариство 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.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство 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 акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство 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'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Товариства, рішення Комісії про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення Комісії про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16⁻³ статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Товариства, рішення Комісії про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення Комісії відповідно до пункту 16⁻³ статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»,

такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають дооцінці до справедливої вартості.

3.3.5. Зобов'язання. Кредити банків

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство 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:

Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Товариство 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.

Зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство 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 нематеріальних активів та оренди

3.4.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 20-33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав, або не підлягають амортизації в зв'язку з невизначеним терміном використання.

Зменшення корисності нематеріальних активів

На кожен звітний дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство 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 38. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація нематеріальних активів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.4.2. Облікові політики щодо оренди

Товариство як орендар

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та
б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Товариство може прийняти рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до обліку оренди за двома критеріями:

оренда є короткостроковою; та
оренда, в якій базовий актив має низьку вартість.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство як орендодавець

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Доходи від оренди, обліковуються прямолінійно на умовах оренди та включаються до доходів Товариства у звіті про прибутки та збитки через його операційний характер. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

3.5. Облікові політики щодо основних засобів

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, що їх:

- а) утримують для використання при наданні фінансових послуг;
- б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року та вартістю більше 20 тис. грн.

Клас основних засобів – це група активів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. Товариством використовуються такі класи:

- офісна техніка;
- меблі;
- інші основні засоби.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду Товариству різними способами (що у свою чергу вимагає застосування по відношенню до них різних норм і методів амортизації), враховуються окремо.

Первісно об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, відображаються за їх собівартістю. Після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Ліквідаційна вартість – це сума коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційну вартість Товариство встановлює на кожний об'єкт основних засобів при зарахуванні його на Баланс.

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається, виходячи з очікуваного строку використання активу. Цей строк переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводити прямолінійним способом виходячи з строку корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його 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 «Непоточні активи, утримуваний для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізуються. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

У разі наявності факторів знецінення активів Товариство відображає основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання – суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо вони зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

3.7.2. Умовні зобов'язання та активи

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

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

3.8.1. Доходи та витрати

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством 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;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
та

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату Звіту про фінансовий стан.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

Витрати:

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання;
або
- припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

3.8.2. Операції з іноземною валютою

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

Товариство протягом звітного періоду не проводило операцій з іноземною валютою.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ
У Товариства відсутні операції, що не регламентовані МСФЗ.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується

на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства 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:

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконтування – 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 дисконтування 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 дисконтування 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.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Товариство 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 Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство 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 Товариство 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 Товариства щодо кредитних збитків.

В період військового стану Товариство приділяє ретельну увагу аналізу активів на виявлення ознак знецінення. В зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням військового стану в Україні існує підвищена невизначеність, щодо потенційних майбутніх економічних наслідків на подальше знецінення активів. На сьогоднішній день Товариство вивчає вплив російської агресії на очікувані майбутні наслідки та очікувані ризики знецінення активів.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

5.2. Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі

У таблиці нижче наведено порівняння справедливої та балансової вартості класів фінансових інструментів, що не відображені в Звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Таблиця не відображає справедливую вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

Категорії фінансових інструментів	Рівень ієрархії	Балансова вартість станом на 31.12.2022	Справедлива вартість станом на 31.12.2022	Балансова вартість станом на 31.12.2023	Справедлива вартість станом на 31.12.2023
Фінансові активи					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3	335	335	506	506
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3	4	4	3	3
Дебіторська заборгованість з нарахуваних доходів	3	-	-	86	86
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	6 593	6 593	6 592	6 592
Фінансові зобов'язання					
Довгострокові зобов'язання	3	157	157	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3	254	254	185	185
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3	2	2	6	6

5.3. Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Фонд використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:
 - (i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (ii) допустима змінність; та
 - (iii) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Станом на 01 січня 2022 року та на 31 грудня 2022 року Товариство не мало фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Товариство 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. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Облікова політика Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ та Наказом по Товариству «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики» №8-3 від 05 січня 2022 року.

До форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан), протягом звітного періоду коригування та зміни не вносились. Для подання у Балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та непоточні (необоротні), відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

6.1. Необоротні активи

6.1.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31.12.2023 року:

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

За історичною вартістю	Знаки, патенти	Сайти	Програми	Інші необоротні нематеріальні	Всього
Чиста балансова вартість станом на 01 січня 2022 року	-	13	11	-	24
Надходження або переміщення	-	-	-	-	-
Вибуття та продаж	-	-	-	-	-
Зменшення корисності	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-	-
Амортизація	-	(2)	(3)	-	(5)
Чиста балансова вартість станом на 01 січня 2023 року	-	11	8	-	19
Надходження або переміщення	-	-	-	-	-
Вибуття та продаж	-	-	-	-	-
Зменшення корисності	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-	-
Амортизація	-	(2)	(3)	-	(5)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2023 року	-	9	5	-	14

6.1.2. Основні засоби

Основні засоби станом на 31.12.2023 року:

За історичною вартістю	Обладнання (офісне)	Машини та обладнання	Інструменти, прилади	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Чиста балансова вартість станом на 01 січня 2022 року	-	133	-	-	133
Надходження або переміщення	-	81	8	-	89
Вибуття та продаж	-	-	-	-	-
Зменшення корисності	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-	-
Амортизація	-	(84)	(8)	-	(92)
Чиста балансова вартість станом на 01 січня 2023 року	-	130	-	-	130
Надходження або переміщення	-	-	2	-	2
Вибуття та продаж	-	-	-	-	-
Зменшення корисності	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-	-
Амортизація	-	(81)	(2)	-	(83)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2023 року	-	49	-	-	49

6.1.3. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи станом на 31.12.2023 року:

За історичною вартістю	Право користування офісним приміщенням, тис. грн.	Інші необоротні активи, тис. грн.	Всього, тис. грн.
Чиста балансова вартість станом на 01 січня 2022 року	-	-	-
Надходження або переміщення	543	-	543
Вибуття та продаж	-	-	-
Зменшення корисності	-	-	-

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

Переоцінка	-	-	-
Амортизація	(95)	-	(95)
Чиста балансова вартість станом на 01 січня 2023 року	448	-	448
Надходження або переміщення	48	-	48
Вибуття та продаж	-	-	-
Зменшення корисності	-	-	-
Переоцінка	-	-	-
Амортизація	(322)	-	(322)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2023 року	174	-	174

24 серпня 2022 року Товариство уклало додаткову угоду до Договору оренди нежитлового приміщення № 02 від 25.08.2021 року на продовження строку оренди. Орендодавець нежитлового приміщення зареєстрований на території України та не є громадянином Російської Федерації та Республіки Білорусь.

6.2. Фінансові активи

6.2.1 Поточні фінансові активи

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

Вид фінансових інвестицій	Станом на початок звітного періоду фінансові інвестиції, що оцінюються за:			Станом на кінець звітного періоду фінансові інвестиції, що оцінюються за:		
	справедливою вартістю з через прибуток або збиток	справедливою вартістю з через інший сукупний дохід	амортизованою собівартістю	справедливою вартістю з через прибуток або збиток	справедливою вартістю з через інший сукупний дохід	амортизованою собівартістю
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	335	-	-	506
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	-	4	-	-	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-	-	-	-	86
Всього	-	-	339	-	-	595

Серед контрагентів, з якими виникла дебіторська заборгованість, відсутні юридичні та фізичні особи, кінцевими бенефіціарними власниками яких є громадяни Російської Федерації та Республіка Білорусь.

6.2.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів представлені наступним чином:

	На 31.12.2022 р.	На 31.12.2023 р.
Поточний рахунок в АТ «БАНК АЛЬЯНС», тис. грн.	5	2
Поточний рахунок АТ «ОТП Банк», тис. грн.	6 588	6 590
Всього	6 593	6 592

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

6.3. Відомості про власний капітал

Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасника Товариства ТОВ «КУА «ТЕССЕРА», виключно у грошовій формі.

Учасник Товариства фізична особа – Сазонов Євген Валентинович – частка 100 % у розмір 7 200 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року Статутний капітал ТОВ «КУА «ТЕССЕРА» сформовано за рахунок грошових коштів, що підтверджується первинними документами в розмірі 7 200 000 (Сім мільйонів двісті тисяч) грн. 00 коп., що становить 100% від об'явленого.

Статут Товариства зареєстровано 26.04.2021 року, номер запису: 1000681020000060955. Статутний капітал може збільшуватися за рахунок додаткових внесків його учасників.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів Учасників та відповідно до Статуту Товариства.

Резервний капітал Товариства створюється у розмірі на менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі 5% (п'яти відсотків) від свого щорічного прибутку поки не буде досягнуто необхідний розмір, згідно з рішенням Загальних Зборів Учасників.

Капітал Товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 01.01.2023 року, тис. грн.	Станом на 31.12.2023 року, тис. грн.
Статутний капітал	7 200	7 200
Резервний капітал	-	38
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(192)	(233)
Всього	7 008	7 005

Права учасника щодо частки у статутному капіталі встановлені Статутом Товариства, Цивільним кодексом України та іншими законодавчими актами. Привілеїв та обмежень щодо частки у статутному капіталі Товариства учасник не має.

Товариство отримало прибуток за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року в сумі 750 тис. грн. Станом на 31.12.2022 року Товариство має непокритий збиток у розмірі 192 тис. грн.

Товариство отримало збиток за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року в сумі 3 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року Товариство має непокритий збиток у розмірі 233 тис. грн.

Протягом 2023 року за результатами роботи в 2022 році, Товариство спрямувало до резервного капіталу 38 тис. грн.

Інших змін протягом звітного періоду у власному капіталі Товариства не відбувалось.

6.4. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

	Станом на 31.12.2022 року	Станом на 31.12.2023 року
Інші довгострокові зобов'язання:	157	-
довгострокові зобов'язання на оплату оренди нежитлового приміщення, тис. грн.	157	-
Всього	157	-

6.5. Забезпечення витрат і платежів та поточні зобов'язання

	Станом на 31.12.2022 року	Станом на 31.12.2023 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	254	185
зобов'язання з фінансової оренди	254	185

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

Поточна кредиторська заборгованість за послуги:	2	6
комунальні послуги з обслуговування орендованого приміщення	2	6
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1	0
заборгованості по сплаті Єдиного соціального внеску	1	0
Поточні забезпечення	107	228
забезпечення на виплату відпусток	107	228
Всього	364	419

Серед контрагентів, з якими виникла кредиторська заборгованість, відсутні юридичні та фізичні особи, кінцевими бенефіціарними власниками яких є громадяни Російської Федерації та Республіка Білорусь.

7. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

	за 2023 рік, тис. грн.	за 2022 рік, тис. грн.
Фінансовий результат від операційної діяльності	76	652
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 019	2 596
винагорода за управління активами фондів в управлінні	5 019	2 596
Адміністративні витрати	(6 031)	(2 542)
витрат на оплату праці	(4 560)	(1 707)
відрахувань на соціальні заходи	(849)	(364)
амортизаційні відрахування	(380)	(192)
витрат на послуги зв'язку	(33)	(6)
витрат на оренду приміщення	(8)	(106)
витрат на оплату комунальних послуг	(38)	(29)
витрат на охоронні послуги	(14)	(14)
витрат на електронно-цифрове забезпечення	(17)	(11)
витрат на розрахунково-касове обслуговування	(22)	(13)
витрат на аудиторські послуги	(57)	(52)
витрат на членські внески УАІБ	(40)	(40)
інших витрат на оплату товарів (робіт, послуг)	(13)	(8)
Інші операційні доходи	1 088	598
відсотки за залишками на поточних рахунках	1 088	598
Інші фінансові доходи	-	119
доходи від розміщення грошових коштів на депозитному рахунку	-	-
відсотків за залишками грошових коштів на поточних рахунках	-	119
Інші витрати	(79)	(21)
довгостроковими зобов'язаннями з оренди	(79)	(21)
Фінансовий результат до оподаткування	(3)	750
Сукупний дохід	(3)	750

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

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

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

діяльності Товариства.

	за 2023 рік, тис. грн.	за 2022 рік, тис. грн.
Рух коштів в результаті операційної діяльності	-1	451
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 847	2 264
надходженням від реалізації послуг з управління активами	4 847	2 264
Надходження від повернення авансів	1	7
Надходження від відсотків за залишками на рахунках	1 003	601
Інші надходження	1	-
Витрачання на оплату:		
витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	(543)	(431)
витрачання на оплату праці	(3 588)	(1 313)
відрахування на соціальні заходи	(831)	(346)
витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	(869)	(318)
витрачання на оплату авансів	-	-
Інші витрачання	(22)	(13)
розрахунково-касове обслуговування	(22)	(13)
Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності	-	119
відсотки на залишок	-	119
витрачання на придбання необоротних активів (меблі, комп'ютери)	-	-
Рух коштів в результаті фінансової діяльності	-	-
оплатою статутного капіталу	-	-
Чистий рух грошових коштів від усіх видів діяльності	(1)	570
Залишок грошових коштів на початок періоду	6 593	6 023
Залишок грошових коштів на кінець періоду	6 592	6 593

9. Звіт про власний капітал

Капітал Товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 01.01.2023 року, тис. грн.	Станом на 31.12.2023 року, тис. грн.
Статутний капітал	7 200	7 200
Резервний капітал	-	38
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(192)	(233)
Всього	7 008	7 005

Станом на 31.12.2023 року Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕССЕРА» сформовано за рахунок грошових коштів, що підтверджується первинними документами в розмірі 7 200 000 (Сім мільйонів двісті тисяч) грн. 00 коп., що становить 100% від об'явленого.

Змін в статутному капіталі Товариства за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року не відбувалось.

Товариство отримало збиток за 2023 рік в розмірі 3 тис. грн.

За 2022 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 750 тис. грн. В 2023 році цей прибуток було розподілено в розмірі 5% від прибутку на створення Резервного капіталу Товариства в розмірі 38 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року непокритий збиток Товариства складає 233 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року непокритий збиток Товариства складає 192 тис. грн.

Інших змін у власному капіталі протягом звітного періоду не відбувалось.

10. Вплив інфляції на монетарні статті

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

11. Оподаткування

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання за 2023 рік за розрахунками Товариства відсутні, так як Товариством, згідно діючого податкового законодавства України, прийняло рішення не застосовувати податкові різниці.

За 2023 рік Товариство отримало збиток в розмірі 3 тис. грн. За 2022 рік Товариство отримало прибуток від усіх видів діяльності у розмірі 750 тис. грн., з урахуванням збитку минулих періодів непокритий збиток Товариства станом на 31.12.2022 року становить 192 тис. грн. За результатами діяльності в 2023 та 2022 рр. у Товариства відсутній податок на прибуток.

12. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату Балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Заплановані строки погашення дебіторської заборгованості:

Станом на 31 грудня 2023 в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
за наданими авансами	3	-	-	-	3
за винагороду за управління активами фондів	506	-	-	-	506
за нарахованими доходами	86	-	-	-	86
Всього	595	-	-	-	595
Станом на 31 грудня 2022 в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
за наданими авансами	4	-	-	-	4
за винагороду за управління активами фондів	335	-	-	-	335
за нарахованими доходами	-	-	-	-	-
Всього	339	-	-	-	339

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як низький та як такий, що не підлягає відображенню в фінансовій звітності Товариства. На дату затвердження фінансової звітності Товариства вся дебіторська заборгованість, що виникла станом на 31.12.2023 року погашена.

13. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

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

До зв'язаних сторін Товариства відносяться учасники та управлінський персонал:

- Сазонов Євген Валентинович – учасник Товариства, частка в статутному капіталі – 7 200 тис. грн. (100%);
- Антипенко Наталія Олександрівна – директор Товариства.

Операції, що відбувались з пов'язаними сторонами за 2023 рік:

Товариством нараховано та сплачено заробітну плату директору Антипенко Н.О. Станом на звітну дату заборгованість по заробітній платі відсутня.

Операції, що відбувались з пов'язаними сторонами за 2022 рік:

Товариством нараховано та сплачено заробітну плату директору Антипенко Н.О. Станом на звітну дату заборгованість по заробітній платі відсутня.

Станом на звітну дату відсутня будь-яка прострочена чи безнадійна заборгованість з пов'язаними особами.

14. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Товариство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Товариства. Товариство прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політики і процедур.

Товариство контролює процес управління цими ризиками та стежить за тим, щоб діяльність Товариства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно з політикою та процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувалися згідно з політикою Товариства та його готовності приймати на себе ризики. Інформація про дані ризики наведена нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: відсотковий, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе депозити та інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових активів і зобов'язань Товариства з плаваючою процентною ставкою.

	Станом на 31.12.2022 року	Станом на 31.12.2023 року
Зобов'язання з оренди приміщення	157	-
Всього	157	-

Ризик зміни орендних платежів для Товариства очікуваний, проте Товариство продовжує моніторинг чутливості до змін відсоткових ставок протягом 2023 року, в умовах війни, розпочатої російською федерацією на території України, а також введенням військового стану в Україні з 24 лютого 2022 року.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

За звітний період Товариство здійснювало свою операційну діяльність на території України і не мала фінансових активів, номінованих в іноземних валютах. З метою мінімізації валютного ризику Товариство не залучала позикові кошти в іноземній валюті в цей період.

Станом на 31.12.2023 року у Товариства відсутні фінансові активи чи зобов'язання в іноземній валюті.

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

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

Котирувані і не котирувані цінні папери Товариства схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів. Товариство управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

Станом на 31 грудня 2023 року у Товариства відсутній ризик зміни цін на інструменти капіталу.

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Товариства до вирішення питання ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні інвестицій для покриття потреб в оборотному капіталі.

Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, Дебіторська заборгованість), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності. Метою Товариства є підтримка балансу між безперервністю фінансування й гнучкістю шляхом використання інструментів інвестиційної діяльності.

Детальну інформацію щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення наведено нижче:

Станом на 31 грудня 2023 року в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
Кредиторська заборгованість за розрахунками за продукцію, товари, роботи, послуги	6	-	-	-	6
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	-	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-
Всього	6	-	-	-	6
Станом на 31 грудня 2022 року в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
Кредиторська заборгованість за розрахунками за продукцію, товари, роботи, послуги	2	-	-	-	2
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1	-	-	-	1
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-
Всього	3	-	-	-	3

На дату затвердження звітності, Товариство повністю оплатило свої поточні зобов'язання.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Товариство схильне до кредитного ризику, пов'язаного з його інвестиційною діяльністю (насамперед, щодо дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках та інші фінансові інструменти.

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.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він може визнаватись інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, або на дату придбання, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство 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 Товариства щодо кредитних збитків.

Товариство 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. Якщо Товариство з'ясує, що кредитний ризик значно зріс до того, як договірні платежі було протерміновано більш ніж на 90 днів, то спростовне припущення не застосовується.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав значного зростання кредитний ризик з моменту первісного використання. У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором та грошовими потоками, які Товариство очікує одержати.

Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку від зменшення корисності. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство враховує обґрунтовано необхідну та підтверджувальну інформацію, що вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю: управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Товариством щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами. На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на постачання товарів у кредит.

Кредитна якість клієнта оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими депозитами: управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

у банках та фінансових організаціях, здійснюється керівництвом Товариства у відповідності з політикою Товариства. Надлишки коштів інвестуються лише в рахунки затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента Товариства і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Облік очікуваних кредитних збитків, відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», здійснюється у випадку значного зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом. Однак стандартом не встановлено чітких меж або механічного підходу до визначення, коли збитки за весь строк дії потрібно визнати. В зв'язку новими умовами невизначеності в економічному середовищі, що виникли внаслідок світової пандемії COVID-19. Радою з МСФЗ було надано роз'яснення, як обліковувати очікувані кредитні збитки за МСФЗ 9. Не змінюючи вимоги МСФЗ та не додаючи нічого нового, було закликане не використовувати колишніх підходів, а оцінити ситуацію заново. Як і раніше, оцінки розробляються на основі всієї доступної інформації про минулі події, поточні умови, а також економічних прогнозів на майбутнє з вираховуванням негативних наслідків призупинення бізнесу в період дії карантину.

Товариство застосовує вимоги МСФЗ 9 для оцінки суми очікуваних кредитних збитків - ризик настання дефолту, який може відбутися протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту. Оцінки базуються на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації, яка доступна без надмірних зусиль. Середовище швидко змінюється та оновлені факти і обставини продовжують відслідковуватись по мірі отримання нової інформації.

Після введення в Україні військового стану, коли ситуація в Україні динамічно змінюється, а ризики настання дефолту стають більш ймовірними, Товариство оцінює ризики виходячи з поточної ситуації станом на кожну звітну, здійснює прогнози подальшого збільшення/зменшення кредитних ризиків та ефективно управляє такого роду ризиками.

Максимально схильні кредитному ризику на звітну дату представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів станом на кінець звітного періоду:

	<u>31 грудня 2023 року</u>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	595
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 592
	<u>7 187</u>

Відповідно до моніторингу клієнтської заборгованості протягом останніх місяців взагалі відсутня прострочена або непогашена дебіторська заборгованість. До дати затвердження звітності дебіторська заборгованість повністю погашена. Кредитний ризик визнаний таким, що є несуттєвим та не підлягає відображенню в фінансовій звітності.

Станом на 31.12.2023 серед активів, що підпадають під кредитний ризик обліковуються грошові кошти на поточних рахунках в сумі 6 592 тис. грн.:

- ✓ поточний рахунок в АТ «БАНК АЛЪЯНС» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 14360506) в сумі 2 тис. грн. Довгостроковий кредитний рейтинг Банку станом на 27.01.2023 року за Національною рейтинговою шкалою uaAAA інвестиційної категорії з прогнозом «в розвитку».
- ✓ поточний рахунок в АТ «Укрексімбанк» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 00032112) у сумі 6 590 тис. грн. 30.06.2023 року міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній валюті (РДЕ) Укрексімбанк на рівні «ССС-» та «LT». Національний довгостроковий рейтинг АТ "Укрексімбанк" підтверджено на рівні AA (ukr), що відображає його кредитоспроможність стосовно інших банків у межах України.

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

Зважаючи на рейтинг банків та зважаючи, що Товариство вільно без будь-яких обмежень розпоряджається грошовими коштами Товариство вважає, що кредитні ризики є незначними та як такими, що не підлягають відображенню в фінансовій звітності Товариства

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), з метою коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, і відображає вказане коригування як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку.

Управління капіталом

Капітал включає в себе капітал, що припадає на учасників Товариства.

Основною метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства та максимізації прибутку учасників. За звітний період не було внесено змін до цілей, політики та процедур управління капіталом.

Пруденційні нормативи

З 16 лютого 2023 року і на період дії воєнного стану НКЦПФР зупинила розрахунок та подачу пруденційних нормативів, що розраховувались відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року (з врахуванням змін).

Для контролю за фінансовою стабільністю та надійністю професійних учасників, відповідно до рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022, на період дії воєнного стану, введено новий норматив ліквідності активів.

Товариство здійснює розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим.

Дата	Грошові кошти	ОВДП	ОЗДП	ФІ	Зобов'язання	ПК	Розрахунок нормативу	Нормативне значення	Відхилення
01.12.2023	7 116 693.04	-	-	-	340 877.20	4 000 000.00	1.6940	0.5	-
02.12.2023	7 116 693.04	-	-	-	340 877.20	4 000 000.00	1.6940	0.5	-
03.12.2023	7 116 693.04	-	-	-	340 877.20	4 000 000.00	1.6940	0.5	-
04.12.2023	7 116 693.04	-	-	-	340 877.20	4 000 000.00	1.6940	0.5	-
05.12.2023	7 116 693.04	-	-	-	340 877.20	4 000 000.00	1.6940	0.5	-
06.12.2023	7 117 093.04	-	-	-	340 877.20	4 000 000.00	1.6941	0.5	-
07.12.2023	7 117 093.04	-	-	-	340 877.20	4 000 000.00	1.6941	0.5	-
08.12.2023	7 074 233.65	-	-	-	340 877.20	4 000 000.00	1.6833	0.5	-
09.12.2023	7 074 233.65	-	-	-	340 877.20	4 000 000.00	1.6833	0.5	-
10.12.2023	7 074 233.65	-	-	-	340 877.20	4 000 000.00	1.6833	0.5	-
11.12.2023	7 074 513.65	-	-	-	344 356.01	4 000 000.00	1.6825	0.5	-
12.12.2023	7 074 513.65	-	-	-	344 356.01	4 000 000.00	1.6825	0.5	-
13.12.2023	7 074 513.65	-	-	-	344 356.01	4 000 000.00	1.6825	0.5	-
14.12.2023	7 074 513.65	-	-	-	344 356.01	4 000 000.00	1.6825	0.5	-
15.12.2023	6 865 943.12	-	-	-	344 356.01	4 000 000.00	1.6304	0.5	-

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився станом на 31.12.2023 року

16.12.2023	6 865 943.12	-	-	-	344 356.01	4 000 000.00	1.6304	0.5	-
17.12.2023	6 865 943.12	-	-	-	344 356.01	4 000 000.00	1.6304	0.5	-
18.12.2023	6 865 943.12	-	-	-	344 356.01	4 000 000.00	1.6304	0.5	-
19.12.2023	6 865 943.12	-	-	-	344 356.01	4 000 000.00	1.6304	0.5	-
20.12.2023	6 865 943.12	-	-	-	344 356.01	4 000 000.00	1.6304	0.5	-
21.12.2023	6 865 943.12	-	-	-	344 356.01	4 000 000.00	1.6304	0.5	-
22.12.2023	6 865 943.12	-	-	-	344 356.01	4 000 000.00	1.6304	0.5	-
23.12.2023	6 865 943.12	-	-	-	344 356.01	4 000 000.00	1.6304	0.5	-
24.12.2023	6 865 943.12	-	-	-	344 356.01	4 000 000.00	1.6304	0.5	-
25.12.2023	6 865 943.12	-	-	-	344 356.01	4 000 000.00	1.6304	0.5	-
26.12.2023	6 865 943.12	-	-	-	344 356.01	4 000 000.00	1.6304	0.5	-
27.12.2023	6 820 246.93	-	-	-	340 877.20	4 000 000.00	1.6198	0.5	-
28.12.2023	6 820 246.93	-	-	-	340 877.20	4 000 000.00	1.6198	0.5	-
29.12.2023	6 591 677.94	-	-	-	340 877.20	4 000 000.00	1.5627	0.5	-
30.12.2023	6 591 677.94	-	-	-	340 877.20	4 000 000.00	1.5627	0.5	-
31.12.2023	6 591 677.94	-	-	-	419 714.58	4 000 000.00	1.5430	0.5	-

Норматив ліквідності активів протягом 2023 року значно перевищував нормативне значення. Станом на 31.12.2023 року норматив ліквідності склав 1,5430 при нормативному значенні 0,5.

15. Плани щодо безперервної діяльності

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2023 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Не зважаючи на значний вплив військового стану, економічну та політичну ситуацію в країні, Товариство планує провадити діяльність на основі принципу безперервності.

16. Події після дати балансу

На дату випуску цієї фінансової звітності Товариство продовжує діяльність без будь-яких суттєвих обмежень, не зважаючи на військовий стан, який триває. Керівництво Товариства контролює усі операції. Факти впливу війни на Товариство, які є наразі відомими, представлені у Примітках.

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду»: події після звітного періоду – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Стандарт визначає два типи подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Управлінський персонал Товариства вважає, що відсутні події після звітного періоду з 01.01.2024 року по 20.03.2024 року, які вимагають коригування фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року.

Директор

Головний бухгалтер



Антипенко Н.О.

Перехрест Д.Д.

ПРОШНО. ПРОУМЕРОВАНО ТА
СКРІПЛЕНО ПІДПИСОМ І
ПЕЧАТКОМ 53 АРКУШІВ

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "АІ "ІНФОРМ-ПЛЮС"

КАДАЧУКА М.В.

INFORM
PLUS
Audit, Tax,
Accounting

