

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ» за період, що закінчився 31.12.23 р.

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ».

Скорочена назва ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ». Код ЄДРПОУ 21599716

Організаційно-правова форма - Товариство з обмеженою відповідальністю.

№ свідоцтва про державну реєстрацію і дата видачі, орган, що видав свідоцтво Виписка АБ №859491 видана Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією 20.01.04р. Дата реєстрації 20.01.04р., реєстраційний номер 1 068 145 0000 027482.

Юридична/фактична адреса Україна, 03039 м. Київ, вул. Миколи Грінченка, 18

Офіційна сторінка в Інтернеті www.ineko-invest.com. Адреса електронної пошти lena@ineko.com.

Дата затвердження фінансової звітності 26 лютого 2024 року.

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

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

Види діяльності - управління фондами (КВЕД 66.30); - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (КВЕД 64.30); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 66.19).

У звітному році Товариство здійснювало управління активами таких інвестиційних фондів:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОРПОРАТИВНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ "ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ";

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОРПОРАТИВНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ "ІНЕКО - ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ";

ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ";

ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ";

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "РЕГІОНАЛЬНИЙ РОЗВИТОК" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ".

Ліцензії: ліцензія видана згідно рішення №146 від 09.02.2016р. – діяльність з управління активами інституційних інвесторів діє з 19.04.2016р. Терміном дії безстроково.

За заявою Товариства дію зазначеної ліцензії зупинено з 6.06.2023 р Рішенням НКЦПФР № 618.

Ідентифікація фінансової звітності представлення фінансової звітності загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності, грошових потоків та власний капітал Товариства і власне Приміток до річної фінансової звітності для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Склад фінансової звітності - Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Фінансова звітність Товариства включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.23р.; Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 р.; Форма № 3- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 р.; Форма №4 – Звіт про власний капітал за 2023 р.; примітки до річної фінансової звітності за 2023 р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, складені згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

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

Станом на 31.12.2023р учасниками Товариства були ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ІНЕКО» (код ЄДРПОУ 33778946) – 100%.

та станом на 31.12.2022р учасниками Товариства були: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ІНЕКО» (код ЄДРПОУ 33778946) – 100%.

ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 30.09.2022р, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

У портфелі Товариства відсутні активи (акції, корпоративні права) з часткою володінням 50 і більше відсотків. Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Товариство не консолідує фінансову звітність

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності. В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» не буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди №КЛ 694/1 від 01.11.15 р. (орендодавець – ПрАТ «Комплекс «Либідський» ідентифікаційний код юридичної особи 32768518) Компанія розраховує очікуваний розмір «активу на право використання» та «зобов'язання щодо оренди», проте витрати з оренди протягом року становлять 11 тис. грн, що є несуттєвим.

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.

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

ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Суттєві положення облікової політики. Організація і методологія бухгалтерського обліку Товариства здійснюється відповідно до Положення «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», затвердженого Наказом Генерального директора №38/2-ОД від 29.12.2017р., яка сформована відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю»

Загальні положення щодо облікових політик. *Основа формування облікових політик.* Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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. З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу. Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

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 форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах. Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Облікові політики щодо фінансових інструментів

Визнання та оцінка фінансових інструментів. Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців). Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників: моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами, та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів: фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку; фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю. 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: балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяті зобов'язання) визнають у прибутку або збитку. Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Товариство визнає резерв під збитку 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.

Грошові кошти та їхні еквіваленти. Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання. Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті. Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в Приміток. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю. До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить *дебіторську заборгованість, у тому числі позики*. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитку за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює: - 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання; - очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання.

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.

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.

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

Згорання фінансових активів та зобов'язань. Фінансові активи та зобов'язання згорають, 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.

Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів. Визнання та оцінка основних засобів.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Амортизація основних засобів. Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм.

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 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів. На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися.

Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу. Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Облікові політики щодо оренди. Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Облікові політики щодо податку на прибуток. Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.

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. Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток.

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

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

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

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

Витрати за позиками. Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

Умовні зобов'язання та активи. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

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.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ. Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умов, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства; відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; є нейтральною, тобто вільною від упереджень; є повною в усіх суттєвих аспектах.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства. Справедлива вартість інвестицій, що активно обертуються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату.

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів. Протягом звітного періоду переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась. 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.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів. Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів.

Використання ставок дисконтування. Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у

відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів. Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітний 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).

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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 вимагають МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

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

Інвестиції на 31.12.22 р та на 31.12.23р: 1-й рівень ієрархії (ті, що мають котирування та спостережувані) – 0 тис. грн та 0 тис. грн. 2-й рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) – 0 тис. грн та 0 тис. грн. 3-й рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) – 12 679 тис. грн та 7 867.

Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості. Поточні інвестиції:

Поточні інвестиції:

На 31.03.2022 було здійснено переоцінку (уцінку ПАТ «КЕРАМІК» до вартості «0» у зв'язку з тим, що емітент знаходиться в зоні бойових дій у війні росії проти України) справедливої вартості поточних фінансових інвестицій. Розмір переоцінки не суттєвий (до 1 тис. грн) Переміщення між 1 та 2 рівнями ієрархії за звітний період відсутні.

Станом на 31.12.2023 року здійснено переоцінку вартості акцій ПрАТ «ІК «ІНЕКО» до «0» вартості у зв'язку з зупиненням внесення змін до системи депозитарного обліку.

Довгострокові інвестиції:

Переміщення між рівнями 1,2,3 рівнями ієрархії протягом звітного періоду відсутні.

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість фінансових інструментів. Справедлива вартість фінансових інструментів на 31.12.22 р та на 31.12.23 р відповідно фінансові активи, в тому числі: Довгострокові фінансові інвестиції (акції) – 108 тис. грн. та 103 тис. грн. Поточні фінансові інвестиції – 12 679 тис. грн. та 7 867 тис. грн.; Торговельна дебіторська заборгованість (за договорами купівлі-продажу корпоративних прав, та винагорода Товариства) – 779 тис. грн та 875 тис. грн., грошові кошти та їх еквіваленти – 0 тис. грн. та 0 тис. грн. Дебіторська заборгованість за виданими авансами 2 570 тис. грн. 2 561 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість (позики) – 0 тис. грн та 0 тис. грн. Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також поточних фінансових інвестицій неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів. Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також поточних фінансових інвестицій неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах. Нематеріальні активи на 31.12.22 та на 31.12.23 року за залишковою вартістю 3 тис. грн. та 3 тис. грн відповідно (первісна вартість 63 тис. грн та 63 тис. грн)

Основні засоби. Основні засоби на 31.12.22 р та 31.12.23 р первісною вартістю 129 тис. грн та 129 тис. грн (амортизація 129 тис. грн та 129 тис. грн). Залишкова вартість 0 тис. грн та 0 тис. грн)

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

Станом на 31.12.22р. та на 31.12.23р. на балансі Товариства обліковувались інші довгострокові фінансові інвестиції у вигляді цінних паперів та поточні фінансові інвестиції.

Станом на 31.12.22р. та на 31.12.23р. на балансі Товариства обліковувались інші довгострокові фінансові інвестиції (справедлива вартість 108 тис. грн та 103 тис. грн) у вигляді цінних паперів та поточні фінансові інвестиції (справедлива вартість 12 679 тис. грн та 7 867 тис. грн). Усього 12 787 тис. грн. та 7 970 тис. грн.

Заблоковані випуски акцій. Залишки підтверджено депозитарною установою – 20 емітентів загальною балансовою вартістю 0 грн. 28 емітентів мають заборону торгівлі та/або зупинку внесення змін до депозитарного обліку загальною вартістю 0 грн. 5 емітентів на теперішній час є територіями КРИМУ, ЛНР, ДНР

Поточні фінансові інвестиції, утримувані для продажу.

Короткострокові фінансові інвестиції. Об'єкт інвестування: корпоративні права ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНДУСТРІАЛЬНО-ПРОМИСЛОВИЙ КОМПЛЕКС» («ІПК»)

Вартість об'єкту інвестиції, яка обліковується Товариством 7 867 тис. грн. Розмір об'єкту інвестиції, 26,222% статутного капіталу ІПК. Протягом за 2022 та 2023 року Товариству невідомо про угоди з ІПК.

Об'єкт інвестування: корпоративні права (цінні папери) ПрАТ «ІІК «ІНЕКО». Вартість об'єкту інвестиції, яка обліковується Товариством 0 тис. грн (оцінено в «0» у зв'язку із зупиненням внесення змін до системи депозитарного обліку).. Розмір об'єкту інвестиції: 45,4% статутного капіталу ПрАТ «ІІК «ІНЕКО». Відповідно до рішень загальної зборів учасників Товариства дана інвестиція є поточною, та придбана з метою перепродажу.

Інші активи. Станом на 31.12.22 р та на 31.12.23 р цей показник відповідно 2 570 тис. грн та 2 561 тис. грн. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Товариство має прістрочену дебіторська заборгованість у розмірі 875 тис. грн. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу

Грошові кошти. Станом на 31.12.22 р та 31.12.23 р відповідно на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 1 тис. грн. та 0 тис. грн.

Власний капітал. Відповідно до вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.12 №5080-VI встановлено наступні вимоги до статутного капіталу компанії з управління активами не менше як 7 мільйонів гривень. Крім того, відповідно до вимог цього Закону компанії з управління активами створюють резервний фонд у розмірі, встановленому статутними документами, але не менше як 25 відсотків статутного капіталу.

Станом на 31.12.22р. та на 31.12.23р. статутний капітал Товариства становить 10 000 тис. грн., додатковий вкладений капітал становить 22 тис. грн., резервний капітал становить 2 500 тис. грн. Власний капітал на 31.12.22 р та 31.12.23 відповідно – 15 772 тис. грн та 10 973 тис. грн. Зміна розміру власного капіталу зумовлена отриманням КУА збитку розмірі 4 798 тис. грн протягом 2023 р. Протягом 2022 та 2023 р року резервний капітал не нараховувався у зв'язку з тим, що на 01 січня 2021 року він сформований у повному обсязі.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість. за товари роботи та послуги станом на 31.12.22 р та 31.12.23 р становила 0 тис. грн. та 0 тис. грн. відповідно (показано згорнуто; заборгованість по розрахункам з бюджетом 35 тис. грн. та 36 тис. грн відповідно; по розрахункам зі страхування – 8 тис. грн та 9 тис. грн. відповідно; із оплати праці – 35 тис. грн та 40 тис. грн. відповідно; з учасниками – 129 тис. грн та 129 тис. грн. відповідно; поточні забезпечення (резерв відпусток) – 36 тис. грн. та 31 тис. грн.; поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 0 тис. грн. та 0 тис. грн.

відповідно, інші поточні зобов'язання – 126 тис. грн. та 65 тис. грн. відповідно. Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків 0 тис грн та 126 тис грн відповідно.

Щодо розрахунків з учасниками: заборгованість за нарахованими дивідендами у сумі 128 116,85 грн., яка обліковується на рахунку 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами» і складається із сум дивідендів учасників ПДІФ «ЦІФ», надалі – «Фонд-1», у розмірі - 6 462,41 грн., та учасників ЗАТ ІФЗТ «Промінвест-Керамет», надалі – «Фонд-2», у розмірі - 121 654,44 грн. Загальними зборами акціонерів Фонду-1 (протокол Загальних зборів акціонерів Фонду-1 від 05.12.03 р) було прийнято рішення реорганізувати Фонд-1 у ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» КОМПАНІ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»; затвердити план реорганізації, затвердити баланс станом на 05.12.03 р довідку про вартість чистих активів станом на 05.12.2003 року, звіт про фінансові результати станом на 05.12.03 р, та інші документи. Реорганізація здійснена у відповідності до законодавства, чинного на той період.

Відповідно до Передавального балансу (Акту) станом на 01.07.05 р Фонду-2 на той час ЗАТ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (правонаступником якого є Товариство) є правонаступником Фонду-2 стосовно всіх кредиторів, боржників, включаючи зобов'язання, які оспорується сторонами, і до нього переходить усе майно, всі права та обов'язки Фонду-2.

ОТЖЕ, Товариство, підтверджує заборгованість за нарахованими дивідендами у сумі 128 116,85 грн., яка обліковується на рахунку 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами» і складається із сум дивідендів учасників Фонду-1 у розмірі - 6 462,41 грн. та учасників Фонду-2 у розмірі - 121 654,44 грн.

Згідно Ст.257 ЦКУ встановлено загальну позовну давність тривалістю у три роки. Дивіденди не були виплачені акціонерам у зв'язку з відсутністю вимоги щодо їх виплати. Тому не відбувається початок перебігу строку позовної давності, - і відповідно, її спливу. І саме тому списання зазначеної суми кредиторської заборгованості, незважаючи на її давність не відбувається.

Щодо зобов'язань за розрахунками з бюджетом, кредитове сальдо, по рахунку 6411 «Податок з доходів фізичних осіб» складається з дебетового сальдо податку з доходів фізичних осіб, визначеного відповідно до вимог Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI із змінами і доповненнями (надалі ПКУ), та кредитового сальдо по не виплачених доходах учасників по інвестиційних сертифікатах за 1998 рік, визначеного відповідно до вимог Декрету Кабінету Міністрів України «Про прибутковий податок з громадян» №13-92 від 26.12.92р. із змінами і доповненнями.

Нарахування доходів учасників за інвестиційні сертифікати за 1998 рік здійснювалося у 1999 році відповідно до діючого на той момент Декрету Кабінету Міністрів України «Про прибутковий податок з громадян» №13-92 від 26.12.92р. із змінами і доповненнями.

Відповідно до ст. 58 Конституції України - закони та інші нормативно-правові акти не мають зворотної дії в часі, крім випадків, коли вони пом'якшують або скасовують відповідальність особи.

Відповідно до ст. 168.1.5 ПКУ, якщо оподатковуваний дохід нараховується податковим агентом, але не виплачується (не надається) платнику податку, то податок, який підлягає утриманню з такого нарахованого доходу, підлягає перерахуванню до бюджету податковим агентом у строки, встановлені цим Кодексом для місячного податкового періоду. Обов'язок щодо утримання ПДФО покладається на податкового агента, який нараховує (виплачує, надає) оподатковуваний дохід на користь платника податку, тобто на підприємство (пп. 168.1.1, пп. 170.5.1 ПКУ).

Дивіденди остаточно оподатковуються під час їх нарахування (пп.170.5.4). Проте особливості сплати ПДФО до бюджету передбачено в п.168.1 ПКУ, а саме: сплата ПДФО до бюджету відбувається одночасно з виплатою дивідендів (168.1.2. Податок сплачується (перераховується) до бюджету під час виплати оподатковуваного доходу єдиним платіжним документом). Оскільки, дивіденди не були виплачені акціонерам у зв'язку з відсутністю вимоги щодо їх виплати то не відбувається перерахування ПДФО до бюджету.

Доходи та витрати. Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Чистий дохід від реалізації за звітний період та за аналогічний період попереднього року становить 161 тис. грн. та 376 тис. грн., адміністративні витрати – 74 тис. грн. та 179 тис. грн., інші доходи 0 тис. грн. та 31 тис. грн. відповідно. Всього за звітний період доходи – 161 тис. грн. та витрати – 154 тис. грн., за аналогічний період попереднього року дохід 242 тис. грн. та витрати 239 тис. грн.

Дохід від реалізації за звітний період та аналогічний період попереднього року - дохід від реалізації послуг з управління активів 161 тис. грн. та 376 тис. грн. відповідно.

За звітний період інші доходи склали 0 тис. грн. операційні витрати – 142 тис. грн.

Операційні витрати за звітний період та аналогічний період попереднього року включають: матеріальні витрати – 0 тис. грн. та 0 тис. грн.; витрати на оплату праці – 7 тис. грн. та 151 тис. грн., відрахування на соціальні заходи – 1 тис. грн. та 27 тис. грн., амортизація основних засобів і нематеріальних активів – 0 тис. грн. та 0 тис. грн., Інші операційні витрати –134 тис. грн. та 139 тис. грн. Всього – 142 тис. грн. та 317 тис. грн.

Податок на прибуток. Податок на прибуток розраховується за результатами звітного податкового року. Керівництво Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, у 2015 році прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування. Товариство за звітний період та аналогічний період попереднього року відповідно отримано прибуток/збиток – «-4798» тис. грн» та – «2» тис. грн». **Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.** Станом на 31.12.23 р Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

Розкриття інформації про рух грошових коштів. Рух грошових коштів підприємство розкриває у звітності, складеній за прямим методом. Звіт складено у розрізі руху коштів в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Інформація про рух грошових коштів наведена у формі № 3 «Рух грошових коштів».

Звіт про власний капітал. Статутний капітал Товариства створений з дотриманням Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.12 №5080-VI. Протягом за 2023 р зміни у власному капіталі були спричинені отриманням збиток у розмірі 4 798 тис. грн. від здійснення основної діяльності – управління активами інституціональних інвесторів та переоцінкою фінансових інвестицій. Інформацію про власний капітал Товариства за 2023 р розкрито в Формі №4 «Звіт про власний Капітал».

РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

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

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів. Внаслідок ситуації яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності 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.

Розкриття інформації про пов'язані сторони.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ІНЕКО» (код ЄДРПОУ 33778946) 100%
Заключено Господарських операцій не здійснювалося.;

2634504838 Копилов Денис Валерійович опосередковано через володіння засновниками КУА – Господарських операцій не здійснювалося;

22925945 Приватне акціонерне товариство «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО» володіння 45,404 % СК – Укладання та розрахунки за договором відступлення права вимоги, укладання договорів комісії на продаж цінних паперів Товариства. Угоди про прощення боргу.

36296109 Товариство з обмеженою відповідальністю «Індустріально-промисловий комплекс» володіння 26,222% СК операції не здійснювалося;

30572890 Товариство з обмеженою відповідальністю «Техномаст» через спільного контролера Копилова Д.В. – господарських операцій не здійснювалося.

Генеральний директор Бородинець Олена Вікторівна не володіє Господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати;

Головний бухгалтер Ахрамович Наталя Євгенівна - господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати.

Умови укладання договорів з пов'язаними особами не відрізнялися від умов за аналогічними договорами, укладеними з непов'язаними особами.

ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Власні кошти є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні Товариством професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Порядок розрахунку власних коштів встановлено нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Мінімальний розмір власних коштів для Товариства становить 50% від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), а саме 3 500 тис. грн.

Протягом звітного періоду розмір власних коштів Товариства відповідав вимогам законодавства

Б) Норматив достатності власних коштів;

Норматив достатності власних коштів є показником, що відображає здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу.

Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат Товариства

Порядок розрахунку нормативу достатності власних коштів встановлено нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для Товариства становить не менше 1.

Протягом звітного періоду значення нормативу достатності власних коштів Товариства відповідало вимогам законодавства.

В) Коефіцієнт покриття операційного ризику;

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки.

Коефіцієнт покриття операційного ризику розраховується як відношення розміру власних коштів установи до величини її операційного ризику за формулою

Величина операційного ризику становить 15 % від розміру середнього річного нетто-доходу установи за 3 попередні фінансові роки, в які був отриманий позитивний нетто-дохід.

Порядок розрахунку коефіцієнту покриття операційного ризику встановлено нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для Товариства, встановлений чинним законодавством, становить – не менше 1.

Протягом звітного періоду даний коефіцієнт у Товаристві відповідає вимогам чинного законодавства

Г) Коефіцієнт фінансової стійкості.

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу Товариства у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством її діяльності (авансованих у діяльність установи), та характеризує фінансову стійкість установи, а також незалежність її діяльності від зовнішніх джерел фінансування.

Порядок розрахунку коефіцієнта фінансової стійкості встановлено нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нормативне значення коефіцієнта фінансової стійкості для Товариства становить не менше 0.5.

Протягом звітного періоду даний коефіцієнт у Товаристві відповідає вимогам чинного законодавства.

Протягом 2023 року зв рішенням НКПФР розрахунок зазначених коефіцієнтів призупинено

4. Кредитний ризик

Для вимірювання кредитного ризику у Товаристві розроблена модель розрахунку очікуваних кредитних збитків, яка наведена у Додатку № 4 до Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику (надалі – Положення про облікову політику).

Станом на 31.12.23 р Товариство має наступних дебіторів за грошовою дебіторською заборгованістю:

ТОВ «УЧБОВО-СПОРТИВНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ КЛУБ «УКРАЇНО»;

ПАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ»;

ЗНФПФ «РЕГІОНАЛЬНИЙ РОЗВИТОК»;

ПАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО-ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ»;

ПІДФ «ЦІФ»;

ПІДФ «ПК».

4.1. ТОВ «УЧБОВО-СПОРТИВНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ КЛУБ «УКРАЇНО» - Дебітор 1

Заборгованість Дебітора 1 станом на 01.01.18 становить суму у розмірі 242 000,00 грн.

Ризик дефолту оцінюється Товариства у розмірі 100 %. Зазначений борг знецінено станом на 31.12.2018 до «0».

4.2. ПАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ» - Дебітор 2

Заборгованість Дебітора 2 станом на 31.12.23р становить суму у розмірі 1 236 тис. грн. З урахуванням уцінки – 844 тис. грн. Протягом за 2022 р Дебітор 3 здійснив погашення заборгованості на 61 900,00 грн. Товариство регулярно здійснює уцінку заборгованості.

4.3. ЗНФПФ «РЕГІОНАЛЬНИЙ РОЗВИТОК» - Дебітор 3

Заборгованість Дебітора 3 станом на 31.12.23 р становить суму у розмірі 47 тис. грн. Борг з урахуванням уцінки – 0 тис. грн. Товариство регулярно здійснює уцінку заборгованості.

Дебітору 3 встановлено високий кредитний ризик. Протягом звітного періоду Товариство здійснило уцінку дебіторської заборгованості Дебітора 3 до «0» Окрім поточної заборгованості, яка не перевищує 30 днів.

4.4 ПАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО-ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ»- Дебітор 4

Заборгованість Дебітора 4 станом на 31.12.23 р становить суму у розмірі 59 тис. грн.

Дебітору 4 встановлено високий кредитний ризик. Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 4 становить 100% від договірної грошового потоку. Розмір заборгованості з урахуванням уцінки – 0 тис. грн. Товариство регулярно здійснює уцінку заборгованості.

4.5 ПІДФ «ЦІФ» - Дебітор 5.

Станом на 31.12.23 р борг Дебітора 5 становить – 36 тис. грн. з урахуванням уцінки – 23 тис. Товариство регулярно здійснює уцінку заборгованості.

4.6 ПІДФ «ПІК» - Дебітор 6

Станом на 31.12.23 р борг Дебітора 5 становить – 7 тис. грн. з урахуванням уцінки – 7 тис. Товариство не здійснює уцінку дебіторської заборгованості Дебітора 6, оскільки Дебітор 6 має достатньо коштів для її погашення. Та ДЗ є поточною.

Протягом періоду з 03.06.2023 по 31.12.2023 винагорода не нараховувалася, оскільки дію ліцензії КУА зупинено за власним бажанням КУА на період дії воєнного стану в Україні та до його закінчення.

УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ. Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей: зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам, забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. 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 та погашення існуючих позик. 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. Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам, забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику, дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

СУДОВІ ПОЗОВИ. Проти Товариства клієнтами чи постачальними судові позови не подавалися. Товариство протягом звітного періоду судових позовів не ініціювало.

ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ. Річна фінансова звітність затверджена до випуску – 26.02.24р. Події після дати балансу станом на 31.12.23 р відбувалися, а саме: У зв'язку з агресією (війною) росії про ти України Товариство може наражатися на ризики здійснення господарської діяльності, щоне наслідками війни росії проти України.

Генеральний директор Бородинець О.В.
Головний бухгалтер Ахрамович Н.Є.

