

Підприємство **ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
33347109		
UA8000000001078669		
8039100000		
240		
64.30		

Територія **Шевченківський р-н м. Києва**

за ЄДРПОУ

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

за КАТОТГ

Вид економічної діяльності **Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти**

за КОАТУУ

Середня кількість працівників 2 **6**

за КОПФГ

за КВЕД

Адреса, телефон **04116 м. Київ, вул. Старо-Київська, буд. 10, приміщення 61, тел. (067) 3296901**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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.**

Актив		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
первісна вартість	1001	-	-	
накопичена амортизація	1002	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	-	-	
первісна вартість	1011	7	21	
знос	1012	(7)	(21)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Гудвіл	1050	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	0	0	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	
Виробничі запаси	1101	-	-	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестрахування	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	1288	2	
з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	17	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4037	3738	
Поточні фінансові інвестиції	1160	7776	7776	
Гроші та їх еквіваленти	1165	490	2117	
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	490	2117	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	
резервах незароблених премій	1183	-	-	
інших страхових резервах	1184	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	13591	13650	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи				
Баланс	1300	13591	13650	

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13180	13180
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	17	19
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	356	383
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	13553	13582
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
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	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	40
розрахунками з бюджетом	1620	4	10
у тому числі з податку на прибуток	1621	2	6
розрахунками зі страхування	1625	3	4
розрахунками з оплати праці	1630	11	14
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	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	20	-
Усього за розділом III	1695	38	68
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	13591	13650

Керівник

Головний бухгалтер

/Таран О.В./

/Дайбов А.Г./

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**
(найменування)

Дата(рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
33347109		

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	337	442
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :	2090		
прибуток		337	442
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	968
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(434)	(367)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(41)	(1034)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190		
прибуток		-	9
збиток	2195	(138)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	173	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		
прибуток		35	9
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6)	(2)
оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350		
прибуток		29	7
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	29	7

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	208	272
Відрахування на соціальні заходи	2510	43	55
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	224	1074
Разом	2550	475	1401

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



/Таран О.В./

/Дайбов А.Г./

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2024 01 01
33347109

ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

за ЄДРПО

(найменування)

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

Форма №3 ід 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	767	626
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	2308
Інші надходження	3095	3761	20
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(175)	(69)
Праці	3105	(166)	(212)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(42)	(52)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(40)	(48)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(38)	(46)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2)	(14)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(2462)	(2080)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1641	479
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(14)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(14)	0

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	1627	479
Залишок коштів на початок року	3405	490	11
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2117	490

Керівник

Головний бухгалтер



/Гаран О.В./

/Дайбов А.Г./

Підприємств **ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
33347109		

Звіт про власний капітал за рік 2023р.

Форма № 4									
Код за ДКУД 1801005									
Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13180			17	356			13553
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	13180				356			13553
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					29			29
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				2	(2)			0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
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								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295				2	27			29
Залишок на кінець року	4300	13180			19	383			13582

Керівник

Головний бухгалтер

Таран О.В./

Дайбов А.Г./

Додаток 1

Підприємств **ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
33347109		

Звіт про власний капітал
за рік 2022р.

Форма № 4						Код за ДКУД		1801005	
Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13180			17	349			13546
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	13180			17	349			13546
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					7			7
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
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								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295					7			7
Залишок на кінець року	4300	13180			17	356			13553

Керівник

(підпис)

Таран О.В./

Головний бухгалтер

(підпис)

Дайбов А.Г./



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік 2023, що закінчився 31 грудня 2023р.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі - Товариство), (ідентифікаційний код 33347109).

Скорочене найменування: ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Місцезнаходження Товариства: Україна 04116 м. Київ, вул. Старо-Київська, 10, приміщення 61.

Основний вид діяльності товариства за КВЕД:

-64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

Серія, номер, дата видачі та строк дії ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): серія АЕ, № 642043, дата видачі 13.05.2015 року, строк дії ліцензії - необмежений.

Товариство при здійсненні фінансово – господарської діяльності керується чинним законодавством України, зокрема Законами України «Про інститути спільного інвестування», «Про цінні папери та фондовий ринок», Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Податковим кодексом України, Міжнародними стандартами фінансової звітності, Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, іншими законодавчими актами, в тому числі, нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР).

Станом на 31 грудня 2023р. учасниками Товариства є:

Учасники товариства:	Частка володіння (%)
Савченко Надія Олександрівна*	100
Всього	100,00

*)Прим.: Згідно акту приймання передачі часток у статутному капіталі ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 30.08.2021р. б/н, на підставі укладених договорів купівлі-продажу часток у статутному капіталі між Савченко Н.О. та Приватним акціонерним товариством «КЛАС ПЛЮС» та Товариством з обмеженою відповідальністю „ВДС ІНВЕСТ”, особовим власником частки у статутному капіталі ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», в розмірі 100%, стала Савченко Надія Олександрівна.

Власних філій та представництв станом на звітну дату Товариство не має.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні:

- ПВНЗІФ «СМАРТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233629, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)

- ПВНЗІФ «ФОРВАРД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233624, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)

- ПВНЗІФ «ФЬОРСТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233625, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)

- ПВНЗІФ «БЕСТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233645, дата внесення до ЄДРІСІ 11.05.2007р.; 21.12.2023р. анульоване свідоцтво про внесення відомостей до ЄДРІСІ)

03.12.2021р. прийнято Рішення одноособового учасника ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» № 03/12/21 про ліквідацію ПВНЗІФ «БЕСТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС».

17.11.2023р. розпорядженням НКЦПФР № 0501-СІ, на підставі рішенням № 1299, скасувано реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів, проспекту емісії інвестиційних сертифікатів та анульоване свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів ПВНЗІФ «БЕСТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

21.12.2023р. розпорядженням НКЦПФР № 0480-ІС скасовано реєстрацію регламенту та анульовано свідоцтво про внесення відомостей про ПВНЗІФ «БЕСТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», реєстраційний код за Реєстром 233645, до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

- ПВНЗІФ «РІАЛ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233628, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)

Згідно рішення одноособового учасника ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 30.12.2022р. № 30/12/22, «РІАЛ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» знаходиться на стадії ліквідації. Інформацію щодо ліквідації Фонду, порядку та строку пред'явлення кредиторам вимог до Фонду розміщено в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР та повідомлено Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку (Департамент ліцензування та регулювання в сфері спільного інвестування, недержавного пенсійного забезпечення та управління ФОН та ФФБ), повідомлення № 30/12/22-1 від 30 грудня 2022р.

28.12.2023р. розпорядженням НКЦПФР № 0509-СІ, на підставі рішенням № 1497, скасовано реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів, проспекту емісії інвестиційних сертифікатів та анульоване свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів ПВНЗІФ «РІАЛ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

- ПВНЗІФ «ЄВРО ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233622, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)

Згідно рішення одноособового учасника ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 03.05.2023р. № 03/05/23, «ЄВРО ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» знаходиться на стадії ліквідації. Інформацію щодо ліквідації Фонду, порядку та строку пред'явлення кредиторам вимог до Фонду розміщено в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР та повідомлено Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку (Департамент ліцензування та регулювання в сфері спільного інвестування, недержавного пенсійного забезпечення та управління ФОН та ФФБ), вхідний номер повідомлення № 475515 від 08 травня 2023р. (номер публікації 92989).

- ПВНЗІФ «ТРЕЙД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233623, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)

Згідно рішення одноособового учасника ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 12.12.2023р. №12/12/23, знаходиться на стадії ліквідації. Інформацію щодо ліквідації Фонду, порядку та строку пред'явлення кредиторам вимог до Фонду розміщено в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР та повідомлено Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку (Департамент ліцензування та регулювання в сфері спільного інвестування, недержавного пенсійного забезпечення та управління ФОН та ФФБ), вхідний номер повідомлення №22396 від 12 грудня 2023р. (номер публікації 103129).

- ПВНЗІФ «БРОК ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»

(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233626, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)

Згідно рішення одноособового учасника ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 26.12.2023р. №26/12/23, знаходиться на стадії ліквідації. Інформацію щодо ліквідації Фонду, порядку та строку пред'явлення кредиторам вимог до Фонду розміщено в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР та повідомлено Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку (Департамент ліцензування та регулювання в сфері спільного інвестування, недержавного пенсійного забезпечення та управління ФОН та ФФБ), вхідний номер повідомлення №24796 від 26 грудня 2023р. (номер публікації 104551).

Середня кількість працівників за 2023 рік склала 6 осіб.

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. Ця валюта найбільшим чином відображає економічну сутність відповідних подій та обставин, які стосуються діяльності Товариства, у цій валюті також ведеться бухгалтерський облік Товариства.

2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ 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 станом на 31.12.2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно 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 станом на 01 січня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Ця фінансова звітність базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в обліковій політиці Товариства.

НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ.

У поточному періоді Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ, що набули чинності для періоду, що починається 1 січня 2023 року.

МСФЗ	Набуває чинності	Вплив застосування на фінансову звітність
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 1 і Практичних рекомендацій №2 по застосуванню МСФЗ – «Розкриття про облікову політику»	1 січня 2023	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 8 «Визначення бухгалтерських оцінок»	1 січня 2023	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 12 «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що впливають із однієї транзакції»	1 січня 2023	Не матиме суттєвого впливу

Застосування поправок не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

НОВІ І ПЕРЕГЛЯНУТІ МСФЗ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариство не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

МСФЗ	Набуває чинності	Вплив застосування на фінансову звітність
Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2024	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7: «Фінансування ланцюжка поставок»	1 січня 2024	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 1: «Довгострокові зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	1 січня 2025	Не матиме суттєвого впливу

ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ.

24 лютого 2022 року внаслідок повномасштабної військової агресії російської федерації в Україні був введений воєнний стан. Взявши до уваги всю наявну інформацію про можливий вплив військового стану на подальшу діяльність Компанії керівництво дійшло висновку, що немає значних сумнівів в здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно принаймні протягом наступних 12 календарних місяців від дати балансу.

Тому 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.

Товариство визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність, і тому продовжує вживати заходів для мінімізації впливу таких подій на Товариство.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Визнання, оцінка та облік основних засобів здійснюється згідно з МСБО 16 «Основні засоби» та Податкового кодексу України. Одиницею обліку визначити окремий об'єкт основних засобів.

До основних засобів відносять матеріальні активи, які підприємство утримує для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання більше ніж одного адміністративних цілей, які, як очікується, використовуватимуться протягом більше ніж одного періоду.

Основні засоби визнаються і відображаються у звітності, коли:

- існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод від цього активу;
- можна достовірно визначити собівартість активу.

Об'єкт основних засобів, який задовольняє критеріям визнання активом, слід оцінювати за його собівартістю.

Всі основні засоби діляться на наступні групи:

1. інвестиційна нерухомість;
2. земельні ділянки;
3. капітальні витрати на поліпшення земель;
4. будинки та споруди;
5. машини та обладнання;
6. транспортні засоби;
7. інструменти, прилади та інвентар;
8. тварини;
9. багаторічні насадження;
10. інші основні засоби.

Матеріальні активи які придбані за вартістю більше ніж 20000грн. за одиницю і строком використання понад 1 рік відображаються на рахунку 10 "Основні засоби". Об'єкти, які відповідають

визначенню основних засобів, але мають незначну вартість, списуються у момент придбання на поточні витрати.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ вартість ліквідації основних засобів визнається рівною нулю. Ліквідаційна вартість активу - це попередньо оцінена сума, яку суб'єкт господарювання отримав би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації. Первісне визнання основних засобів, здійснюється за вартістю придбання, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання. У вартість придбаного активу (подальшої його експлуатації) не включаються витрати, зазначені в п.12,19 та 20 МСБО 16 «Основні засоби». Після первісного визнання актив обліковується за переоціненою (справедливою) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Переоцінка основних засобів здійснюється на дату продажу таких активів або на дату балансу згідно проведеної незалежної експертної оцінки або, якщо є можливість визначити вартість активу на рівні вільних ринкових цін на аналогічний товар, на підставі висновку постійно діючої комісії по фінансово-господарській діяльності ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки розглядається за допомогою такої методики - сума накопиченої амортизації перераховується пропорційно до зміни валової балансової вартості активу.

Знос основних засобів визначається виходячи з термінів їх корисної служби.

Сума, що амортизується - це первинна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Амортизація основних засобів проводиться щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта, який встановлює товариство у розпорядчому акті, з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів установлених податковим законодавством України.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року.

Визнання основного засобу припиняється в разі вибуття або коли від його подальшого використання не очікуються ніякі майбутні економічні вигоди.

Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи» та Податкового кодексу України. Одиницею обліку визначити окремий об'єкт нематеріальних активів. Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами

- 1) права користування природними ресурсами;
- 2) права користування майном;
- 3) права на комерційні позначення;
- 4) права на об'єкти промислової власності;
- 5) авторське право та суміжні з ним права;
- 6) інші нематеріальні активи.

До нематеріальних активів належать немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані. Нематеріальний актив відображається у звітності, коли:

- існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод від цього активу;
- можна достовірно визначити собівартість активу.

Первісною оцінкою нематеріального активу є його собівартість. Після первісного визнання актив обліковується за переоціненою (справедливою) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація нематеріальних активів проводиться щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта, який встановлює підприємство у розпорядчому акті, з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання нематеріальних активів, встановлених податковим законодавством України. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисного користування приймається рівною нулю, за винятком випадків, коли:

а) існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації або

б) якщо є активний ринок до подібного активу.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Визнання нематеріального активу припиняється в разі його вибуття або коли від його подальшого використання не очікуються майбутні економічні вигоди.

Запаси

Запаси - це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Собівартість запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. Поточна оцінка запасів та їх списання проводиться за методом ФІФО.

Нерухомість

Визнання, оцінку та облік об'єктів нерухомості здійснювати згідно МСБО 16, МСБО 40 та МСФЗ 5. Інвестиційна нерухомість - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності. Інвестиційна нерухомість визнається як актив, якщо є ймовірність того, що суб'єкт господарювання отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю та собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити. Інвестиційна нерухомість оцінюється первісно за її собівартістю. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені видатки охоплюють, наприклад, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Нерухомість яка утримується для продажу, якщо її балансова вартість буде в основному відшкодовуватись шляхом операції продажу, а не поточного використання - класифікується як «непоточний актив утримуваний для продажу». Оцінюється такий актив за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.

Основними критеріями класифікації нерухомості як «непоточного активу утримуваного для продажу» є:

- очікується, що продаж буде визнано завершеним протягом одного року, починаючи з дати класифікації;

- продаж активу є високо ймовірним.

Якщо актив був класифікований як утримуваний для продажу, але цей актив перестав задовольняти вимоги, викладені у параграфах 7-9 МСФЗ 5, то непоточний актив, який більше не класифікується як утримуваний для продажу, оцінюється за нижчою з оцінок:

- а) балансової вартості активу (або ліквідаційної групи) до того, як він (або ліквідаційна група) був класифікований як утримуваний для продажу, скоригованої з огляду на амортизацію або переоцінку, які були б визнані, якби актив (або ліквідаційна група) не був би класифікований як такий, що утримується для продажу,

- або

- б) суми очікуваного відшкодування на дату подальшого рішення щодо відмови від продажу.

Інвестиції в асоційовані підприємства

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства». Відповідно до параграфу 18 МСБО 28 товариство прийняло рішення оцінювати інвестиції в асоційовані чи спільні підприємства за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку. Справедлива вартість інвестицій в асоційовані чи спільні підприємства визначена з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування, відповідно балансова вартість об'єкта інвестування збільшується або зменшується на суму збільшення або зменшення частки інвестора у власному капіталі об'єкта інвестування. Справедлива вартість інвестицій в асоційовані чи спільні підприємства, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, окрім господарських товариств, чії активи знаходяться на території БЕЗ «Крим», оцінюються за нульовою вартістю. Паї (частки) господарських товариств, чії активи знаходяться на території БЕЗ «Крим», оцінюються за останньою справедливою вартістю.

ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ.

Первісне визнання та оцінка фінансового актива, фінансового зобов'язання.

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента.

Компанія визнає всі свої договірні права та зобов'язання за похідними інструментами у своєму звіті про фінансовий стан як відповідно активи та зобов'язання за винятком похідних інструментів, що унеможливають облік передавання фінансових активів як продаж. Якщо передавання фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання, то одержувач не визнає переданий актив як свій актив.

(а) Безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як активи або зобов'язання тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

(б) Активи, що придбаваються, та зобов'язання, що приймаються внаслідок твердого зобов'язання придбати або продати товари чи послуги, зазвичай не визнаються доти, доки як мінімум, одна зі сторін не виконає свою частину договору.

(в) Форвардний контракт, визнається як актив або зобов'язання на дату виникнення твердого зобов'язання, а не на дату розрахунку. Коли Компанія стає стороною форвардного контракту, справедливі вартості права та зобов'язання часто бувають рівними, тому чиста справедлива вартість форвардного контракту дорівнює нулеві. Якщо ж чиста справедлива вартість права та зобов'язання нулеві не дорівнює, то такий контракт визнається як актив або зобов'язання.

(г) Опціонні контракти, визнаються як активи чи зобов'язання тоді, коли його держатель або продавець стає стороною контракту.

(г) Панові майбутні операції (незалежно від імовірності їх здійснення) не є ні активами, ні зобов'язаннями, оскільки суб'єкт господарювання не став стороною контракту.

За винятком торговельної дебіторської заборгованості в межах ^{*)}, Компанія під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Водночас, Компанія застосовує пункт Б5.1.2А МСФЗ 9, якщо справедлива вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання при первісному визнанні відрізняється від ціни операції.

Якщо Компанія застосовує облік за датою розрахунку для активу, який надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, то актив первісно визнається за його справедливою вартістю на дату операції.

*) при первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 (або якщо суб'єкт господарювання застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15).

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням

справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Методи оцінки справедливої вартості.

Компанія застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Мета застосування методу оцінки вартості - визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки поточних ринкових умов. Компанія застосовує наступні методи оцінки вартості: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід. Якщо для оцінки справедливої вартості застосовують кілька методів оцінки, то результати оцінюють, враховуючи прийнятність діапазону значень, на які вказують такі результати. Оцінка справедливої вартості - це точка в діапазоні, яка найкраще представляє справедливую вартість за даних обставин. Компанія відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням. Компанія використовує вхідні дані з біржових ринків.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування. Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Компанія:

- управляє групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим або кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;

- надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та

- ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків). Що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, по суті є рівнозначними. Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

Рівень 1 - це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

Рівень 2 - це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

Рівень 3 - це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Непохідні фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступні критерії:

- віднесення в категорію виключає або суттєво знижує непослідовність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання прибутку або збитку по них;

-зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати, за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;

-фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.

Інвестиції в інструменти власного капіталу

Під час первісного визнання суб'єкт господарювання має право на власний розсуд прийняти безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході подальших змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу в межах сфери застосування МСФЗ 9, який не утримується для торгівлі й не є умовною компенсацією, визнаною набувачем в об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

Подальша оцінка фінансових активів

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив:

(а) за амортизованою собівартістю;

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

(а) фінансовий актив утримується з метою утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Метод обліку фінансових інструментів за амортизованою вартістю пов'язаний із нарахуванням відсоткового доходу за ефективною ставкою відсотків.

(б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

(а) фінансовий актив утримується з метою одержання договірних грошових потоків, так і метою продажу фінансових активів, і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми

(в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Активи, які не мають фіксованого строку погашення, оцінюються за фактичними витратами.

Знецінення фінансових активів.

Компанія застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, вимогу щодо зменшення корисності.

Знецінення фінансових активів базується на передумові, що підприємство очікує можливі втрати від фінансового інструменту. Знецінення може застосовуватися до:

– фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю;

– фінансових активів, які оцінюються в обов'язковому порядку за справедливою вартістю із віднесенням змін до іншого сукупного доходу;

– зобов'язань з надання кредитів, коли існує поточне зобов'язання з надання кредиту (за винятком тих, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки);

– договорів фінансової гарантії, до яких застосовується МСФЗ 9;

– дебіторської заборгованості за лізинговими договорами;

– активами за договорами, які потрапляють у сферу застосування МСФЗ 15 «Виручка по договорах з клієнтами».

Згідно з загальним підходом очікувані збитки за кредитами мають бути виміряні через втрати по позиках у сумі, що дорівнює:

- дванадцятимісячним очікуваним збиткам за кредитами або
- повного терміну дії очікуваних кредитних збитків.

Для всіх інших фінансових інструментів очікувані збитки по кредитному портфелю оцінюються в сумі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним втратам

Фінансовий актив вважається таким, що кредитно-знецінився, якщо сталася одна або декілька подій, які мають значний вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом:

- значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- порушення договору, наприклад, відмова або прострочення якоїсь події за договором;
- кредитори, за наявності економічних чи договірних причин, пов'язані з фінансовими труднощами позичальника, у випадку надання позичальникові концесії, що інакше не могли б бути розглянуті;
- висока ймовірність того, що відносно позичальника буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації;
- зниження активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;
- придбання або виникнення фінансового активу з великою знижкою, яка відображає понесені збитки за кредитами.

Фінансові інструменти за МСФЗ 9, що не підпадають під порядок знецінення

- фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- інвестиції в дольові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Перекласифікація

Компанія здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли він змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Компанія не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань.

Якщо, Компанія проводить перекласифікацію фінансових активів згідно з пунктом 4.4.1 МСФЗ 9, вона застосовує перекласифікацію перспективно, починаючи з дати перекласифікації. Компанія не переглядає визнані раніше прибутки, збитки (включаючи прибутки або збитки від зменшення корисності), або проценти.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в прибутку або збитку.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, до категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то його справедлива вартість станом на дату перекласифікації стає його новою валовою балансовою вартістю.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в іншому сукупному доході. Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікації коригуванню не підлягають.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то фінансовий актив перекласифіковується за своєю справедливою вартістю станом на дату перекласифікації. Однак, кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, виключається з власного капіталу та відповідно коригується справедлива вартість фінансового активу станом на дату перекласифікації. Внаслідок цього фінансовий актив оцінюється станом на дату перекласифікації так, ніби він завжди оцінювався за

амортизованою собівартістю. Таке коригування впливає на інший сукупний дохід, але не позначається на прибутку або збитку, а тому не є коригуванням перекласифікації Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікації коригуванню не підлягають.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю. Кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації станом на дату перекласифікації.

Визнання очікуваних кредитних збитків

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється згідно з пунктами 4.1.2 або 4.1.2А МСФЗ 9, для дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії, до якого застосовуються вимоги пунктів 2.1(е), 4.2.1(в) або 4.2 1(г) МСФЗ 9 щодо зменшення корисності.

Компанія застосовує вимоги щодо зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Проте резерв під збитки визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан.

Із урахуванням пунктів 5.5.13-5.5.16 МСФЗ 9 Компанія 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.

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозу інформацію.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то, з урахуванням положень пунктів 5.5.1В—5.5.16 МСФЗ 9, Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- б) часову вартість грошей; і
- в) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Класифікація фінансових зобов'язань.

Компанія здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- (а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

(б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
(в) договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт (а) або (б) пункту 4.2.1) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки;
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

(г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Емітент такого зобов'язання (якщо не застосовується підпункт (а) пункту 4.2.1 МСФЗ 9) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

(г) умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Можливість призначення фінансового зобов'язання як такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Компанія має право під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

(а) воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах, або

(б) група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі провідному управлінському персоналу суб'єкта господарювання (згідно з визначенням, наведеним у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін») – наприклад, раді директорів суб'єкта господарювання або його виконавчому директоріві

Подальша оцінка фінансових зобов'язань.

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансове зобов'язання згідно з пунктами 4.2.1-4.2.2 МСФЗ 9.

Зобов'язання, призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія відображає прибуток або збиток за фінансовим зобов'язанням, призначеним як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, згідно з пунктом 4.2.2 або пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 у такому порядку:

- а) сума зміни справедливої вартості фінансового зобов'язання, обумовлена змінами в кредитному ризику за таким зобов'язанням, відображається в іншому сукупному доході, а
- б) залишок суми зміни справедливої вартості зобов'язання відображається в прибутку або збитку, якщо підхід до впливу змін у кредитному ризику за зобов'язанням, описаний у підпункті «а», не призводить до виникнення або збільшення неузгодженості обліку в прибутку або збитку (а в такому разі застосовується пункт 5.7.8 МСФЗ 9). Якщо дотримання даних вимог може призвести до виникнення або збільшення неузгодженості обліку в прибутку або збитку, то Компанія відображає всі прибутки або збитки за таким зобов'язанням (у тому числі, впливу змін у кредитному ризику за таким зобов'язанням) у прибутку або збитку

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошовими коштами та їх еквівалентами є: залишки грошових коштів у касі, на рахунках, міжбанківські розміщення (депозити і резерви), банківські метали тощо.

Первісна оцінка залишків грошових коштів та їх еквівалентів у національній валюті в касах

товариства та на рахунках у банках відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі - НБУ) та на підставі інформації про ціни на дорогоцінні метали, визначені (зафіксовані) учасниками Лондонської асоціації ринку дорогоцінних металів і учасниками Лондонського ринку платини та паладію та офіційного курсу гривні до долара США. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ та на підставі інформації про ціни на дорогоцінні метали, визначені (зафіксовані) учасниками Лондонської асоціації ринку дорогоцінних металів і учасниками Лондонського ринку платини та паладію та офіційного курсу гривні до долара США на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів у разі призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації або прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення. У разі відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Вплив змін валютних курсів

Оцінка та облік операцій в іноземній валюті та зміни валютних курсів здійснюється згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Функціональною валютою є українська гривня.

Операції в іноземній валюті первісно визнаються в іноземній валюті, включаючи операції, що виникають у товариства:

- а) купує або продає товари чи послуги, ціна на які визначена в іноземній валюті;
- б) позичає або перераховує кошти, якщо суми, які підлягають сплаті або отриманню, визначені в іноземній валюті;
- в) іншим чином купує або ліквідує активи або бере на себе зобов'язання, визначені в іноземній валюті, чи погашає їх.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції

Курсова різниця виникає тоді, коли монетарні статті виникають від операції в іноземній валюті, а зміна у валютному курсі відбувається в період між датою операції і датою розрахунку. Коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого облікового періоду, в якому операція відбулася, тоді вся курсова різниця визнається в цьому періоді. Проте, коли розрахунок за операцією здійснюється в наступному обліковому періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у валютних курсах протягом кожного періоду.

На кінець кожного звітного періоду:

- а) монетарні статті в іноземній валюті слід переводити, застосовуючи курс при закритті;
- б) немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютний курс на дату операції;
- в) немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютні курси на дату оцінки справедливої вартості.

Якщо відбувається зміна функціональної валюти товариства, то використовується процедура переведення, застосовні до нової функціональної валюти, перспективно з дати зміни.

Оренда

Оцінка та облік оренди здійснюється згідно МСБО 17 «Оренда». Оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу. Оренда класифікується на фінансову та операційну оренду. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі ризики та винагороди щодо володіння. Ризики включають можливість збитків від простоїв або технічної застарілості, а також коливань у надходженнях внаслідок зміни економічних умов. Винагороди можуть бути представлені у формі очікування рентабельного функціонування протягом строку економічної експлуатації активу та прибутку від зростання вартості або реалізації ліквідаційної

вартості.

Виплати працівникам

Поточні виплати, виплати при звільненні та інші виплати працівникам, які визначені розпорядчими документами КУА, обліковуються згідно МСБО 19 «Виплати працівникам»

Податок на прибуток

Оцінка та облік податку на прибуток здійснюється згідно МСБО 12 «Податки на прибуток» та розділу III Податкового кодексу України.

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

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

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

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

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

Доходи і витрати

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Доход, виникає в результаті таких операцій і подій:

- а) продаж товарів;
- б) надання послуг;
- в) використання активів суб'єкта господарювання іншими сторонами, результатом чого є відсотки, роялті та дивіденди.

Дохід від продажу товарів має визнаватися в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) суб'єкт господарювання передав покупцеві су ттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;

- б) суму доходу можна достовірно оцінити;

- в) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилення на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можливо достовірно оцінити суму доходу;

б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;

в) можливо достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітної періоду; та

г) можливо достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід має визнаватися тільки в обсязі, що не перевищує визнані витрати які підлягають відшкодуванню.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, має визнаватися якщо:

а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання;

б) можливо достовірно оцінити суму доходу.

Відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, наведеного в МСБО 39, параграф 9 та КЗ5 - КЗ8. Роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди. Дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітної періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітної періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про сукупний дохід:

а) попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг.

б) погашення одержаних позик.

В останній робочий день року проводиться закриття всіх доходів і витрат на рахунок «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Пов'язані особи

Визначення пов'язаних осіб розкривається у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

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

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

4.1. СУДЖЕННЯ ЩОДО ВИЗНАННЯ ЕКОНОМІКИ У СТАНІ ГІПЕРІНФЛЯЦІЇ, ВІДПОВІДНО ДО ПОЛОЖЕНЬ МСБО 29 «ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ В УМОВАХ ГІПЕРІНФЛЯЦІЇ».

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Щодо аналізу кількісного фактору. Зважаючи на те, що статистичні дані Міністерства статистики України свідчать, що кумулятивний приріст інфляції за останні три роки з 2021 по 2023р складає 46,36% (на кінець 2023 року). Рівень інфляції за роками складав: за 2021р.-10,0%, 2022р.-26,6% та 2023р.-5,1%, враховуючи, що кумулятивний відсоток індекса інфляції за останні три роки не перевищив 90%, коригування станетей балансу Товариства, станом на 31.12.2023р. не здійснювалось.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;
- відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;
- немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.

До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу підприємства.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, товариство дійшло висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2023 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але, поряд з тим, товариство буде слідувати за рівнем інфляції протягом 2024 року та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня.

5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ.

Пов'язаними особами Товариства є:

Провідний управлінський персонал:

- Генеральний директор Товариства – Таран Олександр Васильович з 13.12.2022р., призначений на підставі рішення одноособового учасника ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 07.12.2022р. № 24/11/22.

- Савченко Надія Олександрівна, громадянка України, заступник Генерального директора з маркетингу. Одноособовий учасник, кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Товариства. Характер бенефіціарного володіння- прямий. Частка володіння у статутному капіталі Товариства- 100% .

Дивіденди протягом звітного періоду не нараховувались і не виплачувались.

Операції з пов'язаними особами Товариства у 2023 році:

- Нарахована заробітна плата Генеральному директору Товариства Тарану О.В., в сумі 87тис.грн.; та разова нецільова матеріальна допомога 4тис.грн.

- Заробітна плата заступнику Генерального директора Товариства з маркетингу Савченко Н.О., не нараховувалась, в зв'язу з відпусткою без збереження заробітної плати на період дії карантину та військового стану на території України.

Перелік суб'єктів господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем Савченко Н.О.:

Назва	Код ЄДРПОУ	Відсоток володіння
ТОВ «ВДС ІНВЕСТ»	31955356	97.00%
ТОВ «ГРІН АР»	35571404	100.00%
ТОВ «БАХУС КЛАС»	37355658	≥ 25.00%
ТОВ ФК «СОЮЗ»	23941900	97.58%
ТОВ «БІЗНЕС КЛУБ БЕЛГРАВІЯ»	37356714	100.00%
ТОВ «ФЕРТІ»	36251273	100.00%
ТОВ «ЕСКОРТ»	21658181	100.00%
ТОВ «ТЕРМОТРАНС АГ»	38911701	80.00%
ТОВ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "МЕДІЛЕКС"»	38465208	100.00%
ТОВ «ОС ІНВЕСТ»	32528712	100.00%
ТОВ «КЛАС КАПІТАЛ»	32766725	44.00%
АТ «КЛАС ПЛЮС»	33052464	70.00%
ТОВ «АЛЕКСНА»	37509563	100.00%
ВНПФ «МІЖНАРОДНИЙ»	34477838	100.00%

Операції з суб'єктами господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем Савченко Н.О.

Найменування (контрагент)	Договір	Зміст господарської операції	Сума операції тис.грн.	Сума заборгованості	
				Дт	Кт
ТОВ «ГРІН АР»	Договір поворотної фінансової допомоги б/н від 27.12.2022р.	Надання фінансової допомоги (Товариство)	172	0	0
		Повернення фін. допомоги	1916		
	Договір переведення боргу 626-1 від 04.09.2023	Переведення основного боргу на нового боржника ТОВ «ГРІН АР» за договором переведення боргу між ТОВ «ГРІН АР» та ПВНЗІФ „БРОК ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС” ТОВ «КЛАС ЕССЕТ	259	0	0
		Погашення заборгованості за договором	259		
	Договір переведення боргу 623-1 від 05.09.2023	Переведення основного боргу на нового боржника ТОВ «ГРІН АР» за договором переведення боргу між ТОВ «ГРІН АР» та ПВНЗІФ „БРОК ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС” ТОВ «КЛАС ЕССЕТ	284	0	0
		Погашення заборгованості за договором	284		
	Договір поворотної фінансової допомоги б/н від 21.12.2023р.	Надання фінансової допомоги (Товариство)	815	815	0
	Договір оренди неж/приміщення	Перераховані кошти за оренду н/приміщення	80	0	0
ТОВ «ВДС ІНВЕСТ»	Договір відступлення прав прав вимоги б/н, 30.07.2022р.	Погашення заборгованості за договором	968	0	0
	Договір поворотної фінансової допомоги б/н від 24.01.2022р.	Погашення заборгованості за договором	179	0	0
	Договір поворотної фінансової допомоги б/н від 22.12.2023р	Надання фінансової допомоги (Товариство)	1475	1475	0
	Договір оренди неж/приміщення б/н, 01.12.2020р.	Перераховані кошти за оренду н/приміщення	25	0	0

АТ «КЛАС ПЛЮС»	-	Фінансові інвестиції (частка володіння 34,5593 %)	-	7776	0
----------------	---	---	---	------	---

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

6.1. ДОХІД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ

Чистий дохід від реалізації послуг (комісійна винагорода) за 2022р. склав 442тис.грн.
Чистий дохід від реалізації послуг (комісійна винагорода) за 2023р. склав 337тис.грн.

6.2. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.

Інші операційні доходи Товариства у 2022р. склали 968тис.грн., що виникли за договором відступлення прав вимоги б/н від 30.07.2022р. з ТОВ „ВДС ІНВЕСТ”.

Інші операційні витрати Товариства у 2022р. склали 1034тис.грн., з яких 968тис.грн. виникли за договором відступлення прав вимоги б/н від 30.07.2022р. з ТОВ „ВДС ІНВЕСТ”, як собівартість активу; нарахованих членських внесків в УАІБ-40тис.грн. та витрат на формування резерву очікуваних кредитних збитків в сумі 26тис.грн.

Інші операційні доходи Товариства за 2023р. відсутні.

Інші операційні витрати Товариства у 2023р. склали 41тис.грн. Витрати складаються з нарахованих членських внесків в УАІБ-40тис.грн. та інших витрат в розмірі 1тис.грн.

6.3. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.

Інші доходи та витрати у 2022р. відсутні
Інші доходи та витрати у 2023р. відсутні

6.4. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.

Адміністративні витрати Товариства у 2022р.:

	Сума, тис. грн.
Витрати на оплату праці	272
Відрахування на соціальні заходи	55
Послуги банків	6
Оренда нежитлового приміщення	26
Інші витрати (інтернет послуги, інформаційно-консультаційні послуги)	8
Всього	367

Адміністративні витрати Товариства у 2023р.:

	Сума, тис. грн.
Витрати на оплату праці	208
Відрахування на соціальні заходи	43
Послуги банків	6
Аудиторські послуги	52
Оренда нежитлового приміщення	105
Витрати на утримання інших необоротних активів(сума нарахованого зносу на об'єкт МНМА, вартістю <20тис.грн.)	14
Інші витрати (інтернет послуги, інформаційно-консультаційні послуги)	6
Всього	434

6.5. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК).

За результатом всіх видів діяльності у 2022 році та з урахуванням витрат на поточний податок на прибуток в розмірі 2тис.грн. Товариством отриманий чистий прибуток в розмірі 7тис.грн.

За результатом всіх видів діяльності у 2023 році та з урахуванням витрат на поточний податок на прибуток в розмірі 6тис.грн. Товариством отриманий чистий прибуток в розмірі 29тис.грн.

6.6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.

Станом на 31 грудня 2022 року нематеріальні активи, на балансі Товариства, не обліковуються. Протягом 2022 року витрат на придбання нематеріальних активів не було.

Станом на 31 грудня 2023 року нематеріальні активи, на балансі Товариства, не обліковуються. Протягом 2023 року витрат на придбання нематеріальних активів не було

6.7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.

Первісна вартість за групами основних засобів станом на 31.12.2022р.:

- Інструменти, прилади та інвентар -7тис.грн.

Нарахована та накопичена амортизація основних засобів за групами станом на 31.12.2022р:

- Інструменти, прилади та інвентар -7тис.грн.

Основні засоби оприбутковані за первісною вартістю, відображаються в Балансі (Звіті про фінансовий стан) за первісною вартістю з вирахуванням накопиченої амортизації.

Амортизацію основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу щомісячно.

Товариство не здійснювало протягом 2022 року перегляду методу, норм амортизації та строку корисного використання.

За 2022 рік не проводилась переоцінка основних засобів, також не визнавалося знецінення основних засобів з огляду на їх короткий термін та нормальні умови експлуатації.

За 2022 рік основні засоби не вибували, витрат на придбання основних засобів не здійснювалось.

Первісна вартість за групами основних засобів станом на 31.12.2023р.:

- Інструменти, прилади та інвентар -7тис.грн.

- Малоцінні необоротні матеріальні активи(МНМА)-14тис.грн.

Нарахована та накопичена амортизація основних засобів за групами станом на 31.12.2023р:

- Інструменти, прилади та інвентар -7тис.грн.

- Знос інших необоротних матеріальних активів(МНМА)-14тис.грн.

Основні засоби оприбутковані за первісною вартістю, відображаються в Балансі (Звіті про фінансовий стан) за первісною вартістю з вирахуванням накопиченої амортизації.

Амортизацію основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу щомісячно.

Товариство не здійснювало протягом 2023 року перегляду методу, норм амортизації та строку корисного використання.

За 2023 року не проводилась переоцінка основних засобів, також не визнавалося знецінення основних засобів з огляду на їх короткий термін та нормальні умови експлуатації.

За 2023 року основні засоби не вибували. Витрати на придбання МНМА склали-14тис.грн.

6.8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.

Станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції - акції АТ «КЛАС ПЛЮС» (частка володіння 34,5593 %) на суму 7776тис.грн.

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» № 01/02/21 від 01.02.2021р. Товариство планує продати фінансові інвестиції. Такі фінансові інвестиції (акції прості іменні) Товариство оцінює у відповідності до облікової політики - акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, оцінюється за справедливою вартістю.

6.9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує невелика ймовірність того, що частина поточної дебіторської заборгованості можливо буде непогашена. Ступінь погашення дебіторської заборгованості залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства – досягнення економічної стабільності в Україні та пожвавлення економіки. Ступінь повернення

дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

Станом на 31.12.2022р. дебіторська заборгованість Товариства складається з:

- Інша поточна дебіторська заборгованість – на суму 4037тис.грн., яка складається з нарахованої, але не оплаченої комісійної винагороди з управління активами інститутів спільного інвестування-1146тис.грн., дебіторської заборгованості за договорами зворотньої фінансової допомоги ТОВ „ГРІН АР”, код 35571404, договір б/н від 27.12.2022р. -1744тис.грн.; ТОВ „ВДС ІНВЕСТ”, код 31955256, договір б/н від 24.01.2022р. -179тис.грн.; ТОВ „ВДС ІНВЕСТ”, код 31955256, договір відступлення прав вимоги б/н від 30.07.2022р. -968тис.грн.

- Дебіторська заборгованість за виданими авансами -1327тис.грн.

На суму дебіторської заборгованості за виданими авансами нарахований резерв сумі 39тис.грн.

Найменування (контрагент)	Договір	Сума, тис.грн.
1	2	3
ТОВ «ВДС ІНВЕСТ»	Договір Поворотної Фін допомоги б/н (24.01.2022)	179
	Договір відступлення прав вимоги б/н від 30.07.2022р.	968
ТОВ «ГРІН АР»	Дог. пов. фін. допомоги б/н від 27.12.2022р.	1744
ПВНЗІФ ТРЕЙД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Протокол 31/03/15-7 від 30.06.2015р.	114
	Протокол 30/09/16-1 від 30.09.2016р.	3
	Протокол 31/10/16-3 від 31.10.2016р.	1
	Протокол 01/12/16-4 від 01.12.2016р.	2
ПВНЗІФ ТРЕЙД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Протокол 30/12/16-4 від 30.12.2016р.	9
	Протокол 29/09/17-2 від 29.09.2017р.	9
	Протокол 29/12/17-3 від 29.12.2017р.	2
	Протокол 30/03/18-1 від 30.03.2018р.	152
	Протокол 30/07/21-5 від 30.07.2021р.	2
	Протокол 01/03/22-5 від 01.03.2022р.	3
ПВНЗІФ ЄВРО ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Протокол 31/10/16-2 від 31.10.2016р.	128
	Протокол 01/03/22-2 від 01.03.2022р.	2
ПВНЗІФ БРОК ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Протокол 31/03/15-2 від 30.06.2015р.	9
	Протокол 01/12/16-2 від 01.12.2016р.	242
	Протокол 30/07/21-2 від 30.07.2021р.	2
	Протокол 01/03/22-1 від 01.03.2022р.	3
ПВНЗІФ СМАРТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Протокол 30/07/21-4 від 30.07.2021р.	28
	Протокол 01/03/22-4 від 01.03.2022р.	90
ПВНЗІФ ФОРВАРД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Протокол 30/07/21-6 від 30.07.2021р.	50

	Протокол 01/03/22-6 від 01.03.2022р.	90
ПВНЗІФ ФЬОРСТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Протокол 30/07/21-7 від 30.07.2021р.	108
	Протокол 01/03/22-7 від 01.03.2022р.	90
ПВНЗІФ РІАЛ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Протокол 31/12/21-1 від 30.12.2021р.	1
	Протокол 01/03/22-3 від 01.03.2022р.	3
ПВНЗІФ ФОРВАРД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", *прим.)	Договор б/н від 17.12.2018р.	1274
Інша дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	14
Всього:		5325

*Прим) з урахуванням резерву очікуваних збитків

Станом на 31.12.2023р. дебіторська заборгованість Товариства складається з:

- Інша поточна дебіторська заборгованість – на суму 3777тис.грн., яка складається з нарахованої, але не оплаченої комісійної винагороди з управління активами інститутів спільного інвестування-172тис.грн., дебіторської заборгованості за договорами поворотної фінансової допомоги ТОВ „ГРІН АР”, код 35571404, договір б/н від 21.12.2023р. -815тис.грн.; дебіторської заборгованості за договорами поворотної фінансової допомоги ТОВ „ВДС ІНВЕСТ”, код 31955256, договір б/н від 22.12.2023р. -1475тис.грн.; заборгованості ПВНЗІФ ФОРВАРД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" за договором б/н від 17.12.2018р.(розірваний 21.08.2023р. згідно додаткової угоди №5) в сумі 1314ти.грн. на дебіторську заборгованість, за договором, нарахований резерв сумі 39тис.грн.
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами -2тис.грн.

Найменування (контрагент)	Договір	Сума, тис.грн.
1	2	
ТОВ «ВДС ІНВЕСТ»	Дог. пов. фін. допомоги б/н від 22.12.2023р.	1475
ТОВ «ГРІН АР»	Дог. пов. фін. допомоги б/н від 21.12.2023р.	815
ПВНЗІФ СМАРТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Рішення 01/01/23-2 від 01.01.2023р.	17
ПВНЗІФ ФОРВАРД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Рішення 01/01/23-3 від 01.01.2023р.	82
ПВНЗІФ ФЬОРСТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Рішення 01/01/23-4 від 01.01.2023р.	72
ПВНЗІФ ТРЕЙД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Рішення 01/01/23-1 від 01.01.2023р.	1
ПВНЗІФ ФОРВАРД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", *прим.)	Договор б/н від 17.12.2018р.	1274
Інша дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	2
Всього:		3738

*Прим) з урахуванням резерву очікуваних збитків

6.10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.

У 2023 році Товариство проводило операції з готівкою лише при виплаті заробітної плати працівникам, операції з іноземною валютою не здійснювались. Відбувались лише безготівкові операції на поточному рахунку, пов'язані із здійсненням господарської діяльності Товариства.

Станом на 31.12.2023 року залишок грошових коштів в національній валюті на рахунках Товариства складає 2117тис.грн.

Банківська установа	Вид банківського рахунку	Сума, тис.грн.
АТ «ПРЕУС БАНК МКБ»	Поточний рахунок	113
АТ „ТАСКОМБАНК”	Поточний рахунок	4
	Депозитний рахунок	2000
Всього:		2117

6.11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.

Статутний капітал Товариства сформований у відповідності до законодавства України та сплачений повністю виключно за рахунок грошових коштів. Розмір статутного капіталу станом на 31.12.2023 року складає 13180тис.грн.

Товариством створюється резервний фонд у розмірі, встановленому установчими документами, але не меншому ніж 25 відсотків від розміру статутного капіталу. Станом на 31.12.2023 року Товариством розмір резервного фонду складає 19тис.грн. Відрахування до резервного фонду за результатами 2023р., згідно п. 7.9 Статуту Товариства, нараховані в розмірі 5% від чистого прибутку, що становить 2тис.грн.

Нерозподілений прибуток станом на:

31.12.2022р.-356тис.грн.;

31.12.2023р.-383тис.грн.;

За результатами діяльності Товариства у 2023 році було отримано чистий прибуток в розмірі 29тис.грн.

Розмір власного капіталу станом на:

31.12.2022р.-13553тис.грн.;

31.12.2023р.-13582тис.грн.;

6.12. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.

Станом на 31.12.2022 року кредиторська заборгованість Товариства складається з:

- Поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в розмірі 4тис.грн.
 - Поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування в розмірі 3тис.грн.;
 - Поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці в розмірі 11тис.грн.;
 - Інші поточні зобов'язання 20тис.грн.
- Разом -38тис.грн.

6.13. ОПЕРАЦІЙНА ОРЕНДА.

01 Грудня 2020 року переукладений Договір оренди нежитлового приміщення між Товариством та ТОВ «ВДС ІНВЕСТ». Балансова вартість нежитлового приміщення, що перейшли до Товариства в оренду складає 86тис.грн. Орендні платежі визнаються як щомісячні витрати на прямолінійній основі. Орендна плата за один календарний місяць складає 2135,00грн. Договір оренди розірваний 18.12.2023р.

01 Вересня 2023 року укладений Договір оренди нежитлового приміщення, загальною площею 55,7кв.м., між Товариством та ТОВ «ГРІН АР». Орендні платежі визнаються як щомісячні витрати на прямолінійній основі. Орендна плата за один календарний місяць складає 19980,00грн. 19.12.2023р. преукладено договір оренди нежитлового приміщення між Товариством та ТОВ «ГРІН АР» в зв'язку зі зміною адреси місцезнаходження Товариства.

За 2023 рік витрати за оренду нежитлового приміщення склали 105тис.грн.

6.14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.

Найменування	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Прибуток до оподаткування	35	9

Прибуток до оподаткування від припинення діяльності	-	-
Всього прибуток до оподаткування	35	9
Податкова ставка (%)	18	18
Податок на прибуток	6	2

7. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.1. Кредитний ризик.

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

7.2. Ринковий ризик.

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року Товариство не мало фінансових активів та зобов'язань, номінованих в іноземних валютах. З метою мінімізації валютного ризику Товариство не залучало позикові кошти в іноземній валюті у 2023 році.

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

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових активів (позики, векселя, облігації) Товариства з плаваючою процентною ставкою. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року Товариство не мало таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

7.3. Ризик ліквідності.

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

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

Метою Товариства є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю.

У наведеній нижче таблиці представлена узагальнена інформація по платежам за зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

тис.грн.

Станом на 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
<i>Поточна кредиторська заборгованість, в тому числі:</i>						
- за товари роботи послуги	-	-	-	-	-	-
- розрахунками з бюджетом	4	-	-	-	-	8
- розрахунки зі страхування	3	-	-	-	-	3
- розрахунками з оплати праці	11	-	-	-	-	11
Інші поточні зобов'язання	20					20
Всього	38	-	-	-	-	38

тис.грн.

Станом на 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
<i>Поточна кредиторська заборгованість, в тому числі:</i>						
- за товари роботи послуги	-	26	-	14	-	40
- розрахунками з бюджетом	10	-	-	-	-	10
- розрахунки зі страхування	4	-	-	-	-	4
- розрахунками з оплати праці	14	-	-	-	-	14
Інші поточні зобов'язання	-		-			-
Всього	28	26	-	14	-	68

7.4. 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;
- дотримання вимог до статутного капіталу, встановлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;

- дотримання мінімального розміру капіталу, визначеного законодавством України - вартість чистих активів Товариства не може бути менше статутного капіталу;
- дотримання вимог щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку.

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

Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал Товариства складає 13180 тис.грн., що відповідає рівню мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на фондовому ринку.

Результат розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2023 рік:

тис.грн.		
Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.1-гр.2)
1	2	3
13650	68	113582

Результат розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2022 рік:

тис.грн.		
Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.1-гр.2)
1	2	3
13591	38	13553

Результат порівняння розміру вартості чистих активів з розміром статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2023р. у відповідності до статті 144 Цивільного кодексу України наведені нижче:

тис.грн		
Вартість чистих активів	Статутний капітал	Різниця (гр.1-гр.2)
1	2	3
13582	13180	402

За результатами господарської діяльності у 2023 році вартість чистих активів Товариства більше за розмір статутного капіталу Товариства.

Контроль за дотриманням Товариством вимог щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку, здійснюється на постійній основі.

ПРУДЕНЦІЙНІ ПОКАЗНИКИ ТОВАРИСТВА СТАНОМ НА 31.12.2023Р.

15 лютого 2023 року НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинено дію рішення НКЦПФР від „01” жовтня 2015 року №1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками». У зв'язку із цим Товариство тимчасово не провадить розрахунок пруденційних показників.

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

8.1 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості станом 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року.

тис.грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень		2 рівень		3 рівень		Всього	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Дата оцінки	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
Фінансові інвестиції	-	-	-	-	7776	7776	7776	7776
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-	5325	3757	5325	3757
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	490	2117	490	2117
Кредиторська заборгованість	-	-	-	-	38	68	38	68
Всього:	-	-	-	-	13629	13718	13629	13718

8.2 Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

У 2022 році та 2023 році переведень між рівнями ієрархії не було.

8.3 Методи оцінки 2-го та 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю 2-го та 3-го рівнів ієрархії справедливої вартості	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Банківські виписки Офіційний курс НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Кредиторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Фінансові інвестиції	Первісно фінансові інвестиції оцінюються за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. В подальшому фінансові інвестиції оцінюються за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Оцінки та судження що базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо справедливої вартості активів.

8.4 Оцінка активів та зобов'язань 3-го рівня ієрархії справедливої вартості

тис.грн.

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з	Залишки станом на 01.01.2023р.	Придбання/ Продаж(-) Випуск/Погашення(-)	Залишки станом на 31.12.2023р.
--	--------------------------------	---	--------------------------------

використанням 3-го рівня ієрархії			
Фінансові інвестиції	7776	-	7776
Дебіторська заборгованість	5325	-	3757
Грошові кошти та їх еквіваленти	490	-	2117
Кредиторська заборгованість	38	-	68

тис.грн

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 01.01.2023р.	Зміни протягом 2023року		Залишки станом на 31.12.2023р.
		Стаття прибутку (збитку)	Сума	
Фінансові інвестиції	7776	-	-	7776
Дебіторська заборгованість	5321	Дохід від реалізації робіт та послуг	337	3757
		Інші фінансові доходи	173	
Грошові кошти та їх еквіваленти	480	-	-	2117
Кредиторська заборгованість	38	Адміністративні витрати	(434)	68
		Інші витрати операційної діяльності	(41)	

В 2023 році Товариством була нараховані:

- комісійна винагорода за управління активами пайовими венчурними недиверсифікованими закритими інвестиційними фондами на суму 337тис.грн.
- доходи від фінансових операцій- 173тис.грн.
- адміністративні витрати на суму 434тис.грн.
- інші операційні витрати на суму 41тис.грн.

9. ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.

Події, які б могли вплинути на фінансовий стан, результати діяльності Товариства між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення не відбувались.

11. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Ця фінансова звітність за 2023 рік, була затверджена керівництвом Товариства «31» січня 2024 року.

Генеральний директор
ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Таран О.В.

Головний бухгалтер
ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Дайбов А.Г.

