

Україна, 03062, м. Київ,
вул. Кулібіна, буд. 11 - А, оф. 202.
Адреса для листування: 03062 м. Київ-62 а/с 58
UA05 3808 0500 0000 0026 0016 14512
в АТ "Райффайзен Банк" м. Київ,
МФО 380805, ЗКПО 30777206
тел./факс 044 206-10-92, 387-21-92

Ukraine, Kyiv, Kulibina str.11-A off., 202
tel./fax:(044)-206-10-92, 387-21-92
e-mail:maltikom@i.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ТОВ «МАЛТИКОМ»

щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КЛЕРМОН ФІНАНС»
станом на 31 грудня 2023 року

м. Київ

23 лютого 2024 року

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
України
Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«КЛЕРМОН ФІНАНС»**

Україна, 03062, м. Київ,
вул. Кулібіна, буд. 11-А, оф. 202.
UA05 3808 0500 0000 0026 0016 14512
в АТ "Райффайзен Банк" м. Київ,
ЄДР 30777206
тел./факс 044 206-10-92, 387-21-92

Ukraine, Kyiv, Kulidinastr.11-A off., 202
tel./fax:(044)-206-10-92, 387-21-92
e-mail:maltikom@i.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ТОВ «МАЛТИКОМ»

щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КЛЕРМОН ФІНАНС»
станом на 31 грудня 2023 року

м. Київ

23 лютого 2024 року

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛЕРМОН ФІНАНС»**, (далі за текстом – Товариство), код ЄДР 39066006, що складається зі:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31 грудня 2023 року;
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2023 рік;
- Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) та з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 27.12.2017 №2258-VIII і рішення НКЦПФР №555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосованими до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено в примітках 1.4 та 6.5 несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Управлінський персонал ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» не може передбачити з достатньою вірогідністю врегулювання воєнних дій, тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства.

Товариство не ідентифікувало у фінансовій звітності за 2023 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в п. 1.4 «Припущення про безперервність» Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік.

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

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. За винятком питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Згідно вимогам Закону України «Про господарські товариства» у Товариства повинен створюватися резервний (страховий) фонд у розмірі, встановленому установчими документами, але не менше 25 відсотків статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного (страхового) фонду передбачається установчими документами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Станом на 31.12.2023 р. резервний фонд не сформований. Чистий прибуток в сумі 500 тис. грн. в повному обсязі направлено на погашення збитку попередніх періодів (Рішення №07-02-2024/1 учасника ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» від 07.02.2024).

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних

паперів та фондового ринку (НКЦПФР).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

✓ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

✓ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського

обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо до висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є незалежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

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

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Аудиторські оцінки

Аудитор виконав процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудитор виконав наступні процедури, з метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, зокрема внаслідок шахрайства:

- Запити управлінському персоналу, особам відповідальним за внутрішній аудит та іншим працівникам щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;

- Проведено обговорення, ознайомлення з протоколами засідань та здійснено запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення.

- Проведено аналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і не фінансову інформацію.

- Здійснено спостереження та інспектування операцій Товариства, документів (бізнес-плану та стратегії та т.і.), записів та інструкцій з внутрішнього контролю, проміжної фінансової звітності, протоколів засідань.

За результатами виконання процедур аудитор не виявив будь-якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, або про можливі викривлення фінансової звітності чи факти привласнення активів внаслідок шахрайства.

Аудитор на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності розробив та виконав загальні дії у відповідь, а саме:

- зміну характеру аудиторських процедур з метою отримання більш переконливих аудиторських доказів;

- збільшення обсягу аудиторських процедур;

- проведення більше аудиторських процедур станом на кінець періоду, а не на проміжну дату;

- отримання більше аудиторських доказів унаслідок проведення процедур по суті, з використанням процедури зовнішнього підтвердження як аудиторські процедури по суті.

Основні ризики та застереження щодо можливого суттєвого викривлення інформацій у фінансовій звітності ідентифіковані при оцінці очікуваних кредитних збитків. Це пов'язано з процедурою і методами розрахунку та наявністю властивих обмежень аудиту.

При вирішенні цього питання нами було проаналізовано процеси та принципи облікової політики, пов'язані з оцінкою величини резерву збитків, а також оцінено структуру та впровадження систем і засобів контролю, пов'язаних із цим процесом.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення очікуваних кредитних збитків в фінансовій звітності Товариства.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» розділу «Додаткова інформація передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.» нашого звіту.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Товариству, послуги зазначені у частині четвертій статті 6 та статті 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Товариства, фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті

управлінських рішень Товариства.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит проведено в обсязі, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту, призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

Обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності Товариства – окремі статті фінансової звітності пов'язані із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур - аудитор не впевнений у повноті отриманої інформації.

Додаткова інформація, підготовлена на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22.07.2021р.

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство.

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛЕРМОН ФІНАНС»
Скорочена назва	ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС»
Код за ЄДРПОУ	39066006
№ запису про внесення до ЄДР та дата державної реєстрації	Номер запису: 1 069 102 0000 031461 Дата запису: 23.01.2014
Місцезнаходження	Україна, м. Київ, провулок Московський, будинок 2-А, приміщення 135, офіс 1
Основні види діяльності згідно Статуту за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами
Ліцензія(ї) на здійснення діяльності	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) № 1137, дата видачі 28.08.2014 р., виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, строк дії Ліцензії з 28.08.2014 р. до необмежений
ІСІ, активи яких перебувають в управлінні	ПУБЛИЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ» (код за ЄДРІСІ 13300269), ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗІМ КАПІТАЛ» (код за ЄДРІСІ 23300451) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ

ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНЕСТ КАПІТАЛ» (код за ЄДРІСІ 13300836) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОРОС» (код за ЄДРІСІ 13301084) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БАРКІНГ» (код за ЄДРІСІ 13301268)

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

На нашу думку, станом на дату аудиту Товариством в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

Кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» є:

1. Жигайло-Маційчук Галина Степанівна (громадянка України, Паспорт №003443206, орган, що видав 8026, дата видачі 06.06.2019 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи 2970211087; адреса реєстрації: 02225, м. Київ, просп. МАЯКОВСЬКОГО, буд. 11А/2, кв. 21), не належить до публічних діячів та осіб близьких або пов'язаних з публічними діячами.

Тип бенефіціарного володіння: Опосередкований вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 100

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;

Товариство не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

Станом на 31.12.2023 у Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

На основі проведеного аудиту ми дійшли висновку, що пруденційні показники Товариства, в основному, розраховані вірно та їх значення відповідають нормативним значенням відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (зі змінами) затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015. Товариство забезпечує

дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на електронних носіях.

Думка аудитора щодо відповідності розміру Статутного та власного капіталу згідно вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування»

Статутний капітал

Статутний капітал ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» становить 14 108 тис. грн., який станом на 31.12.2023 сформований та сплачений цілком виключно грошовими коштами у встановлений законодавством термін. Статутний капітал розділений між учасниками наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДАЛІМАР СЕРВІС» (код ЄДРПОУ 38980340), розмір внеску до статутного капіталу 14 108 тис. грн., що становить 100% статутного капіталу.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Дані синтетичного обліку відповідають даним аналітичного обліку.

Згідно з умовами ліцензійних умов, затверджених Рішенням НКЦПФР за № 1281 від 23.07.2013 р. (із змінами та доповненнями) та ЗУ «Про інститути спільного інвестування», затвердженого ВРУ від 05.07.2012 № 5080-VI (із змінами та доповненнями), розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень. Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2023, перевищує мінімальний розмір, що встановлено законодавством.

Власний капітал

Станом на 31.12.2023 власний капітал Товариства становить 8 643 тис. грн., що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу-діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР №92 від 03.02.2022.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в його здатності безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом ТОВ "КЛЕРМОН ФІНАНС" облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу від 03.01.2022 «Про облікову політику ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» у відповідності з міжнародними стандартами фінансової звітності» (із змінами та доповненнями).

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Резервний (страховий) фонд не відповідає розміру, що встановлено установчими документами (див. розділ «Інші питання» нашого звіту).

Думка/висновок аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління.

До органів управління Товариства відносяться наступні органи:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначені Статутом та внутрішніми документами ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС». Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та чинному законодавству. Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

Аудитор не надає інформацію про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю, оскільки відповідно до вимог законодавства ТОВ "КЛЕРМОН ФІНАНС" не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління.

Думка/висновок аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті.

Інформація про пов'язаних сторін та операції з ними розкрита у п. 6.3 приміток до фінансової звітності Товариства. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Товариством.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

Додаткова та допоміжна інформація за вимогами НКЦПФР

Внутрішній контроль та внутрішній аудит

Протоколом загальних зборів Товариства від 18.06.2014 № 4 було затверджено Положення про створення служби внутрішнього аудиту. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства – це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній

аудит (контроль) Товариства, яка призначена за рішенням Загальних зборів, підпорядковується та звітує перед Загальними зборами. В Товаристві наявні всі необхідні документи з внутрішнього аудиту за 2023 рік - план, аудиторські завдання, аудиторські висновки та звіти і інша робоча документація. Загалом система внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» відповідає Рішенню НКЦПФР № 996 від 19.07.2012р. «Про затвердження Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку». Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності в наслідок шахрайства (МСА «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») нами не виявлено.

Інформація щодо подій після дати балансу

Подій після дати балансу, які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства та підлягали додатковому розкриттю в складі фінансової звітності, не відбувалося (Примітки до фінансової звітності Товариства за 2023 рік (примітка 6.5)).

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «МАЛТІКОМ»,

Місцезнаходження: 03062, Київ, вул. Кулібіна, 11-А, офіс 202

Код за ЄДРПОУ – 30777206

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.maltikom.website/>

Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «МАЛТІКОМ» внесені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр) за номером реєстрації в Реєстрі: 2409 до наступних розділів:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»,

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Ключовим партнером із завдання, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Майдебуря Надія Григорівна, яка включена до Реєстру за номером реєстрації 101178.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ ПРО ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, виконано згідно з Договором № 01-15/12-2023 від 15.12.2023

Дата початку перевірки – 16.12.2023

Дата закінчення перевірки – 23.02.2024

Ключовий партнер із завдання - аудитор
(номер реєстрації в Реєстрі: 101178)



Надія МАЙДЕБУРА

Директор ТОВ «МАЛТІКОМ» - аудитор
(номер реєстрації в Реєстрі: 101175)

Наталія БАДИШЕВА

Дата Звіту незалежного аудитора: 23 лютого 2024р.

ДОДАТКИ:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31 грудня 2023 року;
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2023 рік;
- Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

ДОКУМЕНТ ФІНАНСИЙНО	
Дата (рік, місяць, число)	2023 12 01
за ЄДРПОУ	39066006
за КАТОТТГ	UA800000000000126643
за КОПФГ	240
за КВЕД	66.30

Ім'я підприємства **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛЕРМОН ФІНАНС"**
 Адреса: **Голосіївський р-н м.Києва**
 організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 код економічної діяльності **Управління фондами**
 середня кількість працівників **2 6**
 адреса, телефон **провулок МОСКОВСЬКИЙ, буд. 2-А, ПРИМІЩЕННЯ 135, офіс 1, м. КИЇВ, 03169** 0442226509
 одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 в національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 в міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

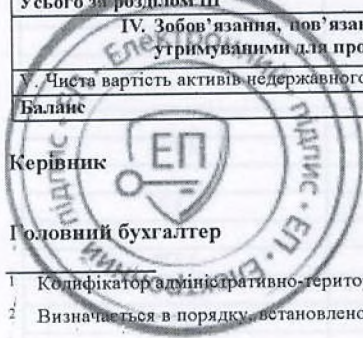
Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
матеріальні активи	1000	28	1
оригінальна вартість	1001	38	38
накопичена амортизація	1002	10	37
незакінчені капітальні інвестиції	1005	-	-
власні засоби	1010	35	31
оригінальна вартість	1011	51	51
век.	1012	16	20
активна нерухомість	1015	-	-
оригінальна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
век. інвестиційної нерухомості	1017	-	-
растровані біологічні активи	1020	-	-
оригінальна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
растровані фінансові інвестиції:			
облігаційно-учасницькі за методом участі в капіталі			
век. підприємств	1030	-	-
фінансові інвестиції	1035	-	-
растрована дебіторська заборгованість	1040	-	-
речові податкові активи	1045	-	-
век.	1050	-	-
речові акцизні витрати	1060	-	-
век. коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
необоротні активи	1090	-	-
всього за розділом I	1095	63	32
II. Оборотні активи			
век.	1100	-	-
біологічні запаси	1101	-	-
нерозроблене виробництво	1102	-	-
век. продукція	1103	-	-
век.	1104	-	-
век. біологічні активи	1110	-	-
век. перестраховання	1115	-	-
век. одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	78	163
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
век. авансами	1130	5	14
век. спом.	1135	1	1
век. часті з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
початок дебіторська заборгованість	1155	7 078	4 791
фінансові інвестиції	1160	-	-
век. еквіваленти	1165	1 097	3 878
век.	1166	-	-
век. в банках	1167	1 097	3 878
век. майбутніх періодів	1170	-	-
век. страхових резервів у страхових резервах	1180	-	-
век. в:			
век. довгострокових зобов'язань	1181	-	-
век. збитків або резервів належних виплат	1182	-	-
век. незароблених премій	1183	-	-

Підписано 10.12.2023
12

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8 259	8 847
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 322	8 879

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 108	14 108
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(5 965)	(5 465)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 143	8 643
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 довгострокових зобов'язань			
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	-	-
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	9	-
розрахунками з бюджетом	1620	45	110
у тому числі з податку на прибуток	1621	45	110
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	125	126
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	179	236
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700	-	-
Баланс	1900	8 322	8 879



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП ЖЕНИЛЕНКО
ЮРІЙ ІВАНОВИЧ
ЕП ШАНГАРСЬВ
ЛІНАР
УЛЬФАТОВИЧ

ЖЕНИЛЕНКО ЮРІЙ ІВАНОВИЧ

ШАНГАРСЬВ ЛІНАР УЛЬФАТОВИЧ

1. Коэффициент административно-территориальных единиц та территорий территориальных громад.

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

Жениленко Ю. І.
Шангарсьв Л. У.

КОДИ		
2024	01	01

2006000000

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

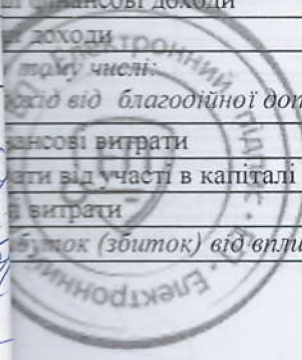
Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛЕРМОН ФІНАНС"**

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 844	2 462
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 844	2 462
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових робочих запасів	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	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 448)	(2 210)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	396	252
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	215	-
доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
інші витрати	2270	(1)	(-)
Відсоток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Генеральний директор
 [Signature]

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	610	252
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(110)	(45)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	500	207
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	500	207

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	1 623	1 499
Відрахування на соціальні заходи	2510	320	312
Амортизація	2515	31	11
Інші операційні витрати	2520	474	388
Разом	2550	2 448	2 210

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

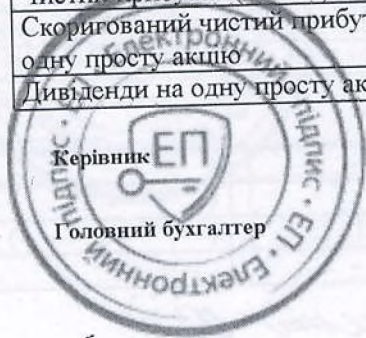
Головний бухгалтер

ЕП ЖЕНИЛЕНКО
ЮРІЙ ІВАНОВИЧ
ЕП ШАНГАРСЄВ
ЛІНАР
УЛЬФАТОВИЧ

ЖЕНИЛЕНКО ЮРІЙ ІВАНОВИЧ

ШАНГАРСЄВ ЛІНАР УЛЬФАТОВИЧ

Жениленко Ю.І.
Шангарсєв Л.У.



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

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 041	2 541
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	-	941
Находження від повернення авансів	3020	4	-
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	-	-
Находження від отримання роялті, авторських відомгород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	88	-
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(72)	(261)
Зарплати	3105	(1 302)	(1 117)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(351)	(313)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(374)	(330)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(45)	(56)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(329)	(274)
Витрачання на оплату авансів	3135	(411)	(381)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими договорами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(57)	(32)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 566	1 048
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
оборотних активів	3205	-	-
Находження від отриманих:			
відсотків	3215	215	-
дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	-	-
Находження від вибуття дочірнього підприємства та частини господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Генеральною Д.С.

О.С. 14

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	215	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 781	1 048
Залишок коштів на початок року	3405	1 097	49
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 878	1 097



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП ЖЕНИЛЕНКО
ЮРІЙ ІВАНОВИЧ

ЕП ШАНГАРСЬВ
ЛІНАР
УЛЬФАТОВИЧ

ЖЕНИЛЕНКО ЮРІЙ ІВАНОВИЧ

ШАНГАРСЬВ ЛІНАР УЛЬФАТОВИЧ

Жениленко Ю.І.
Шангарсьв Л.У.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛЕРМОН
ФІНАНС"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
показник на початок року	4000	14 108	-	-	-	(5 965)	-	-	8 143
зміни:									
коригування:									
на облікової									
помилки	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
внесених	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
коригований зали- шок на початок року	4095	14 108	-	-	-	(5 965)	-	-	8 143
чистий прибуток (збиток) за звітний рік	4100	-	-	-	-	500	-	-	500
всього сукупний прибуток за звітний рік	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
включаючи:									
доходів (ущадки)	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
від фінансових активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
доходів (ущадки)									
від фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
включаючи:									
доходів від фінансових курсових	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни									
в іншого сукупного доходу асоційованих і спільно володітих підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
включаючи:									
доходів від сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
збиток:									
включаючи:									
збиток власникам (включаючи частку в спільно володітих підприємств)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення прибутку включаючи:									
зменшення зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення до внесеного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення до внесеного прибутку, якого до бюджету держави	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення до внесеного прибутку включаючи:									
зменшення до внесеного прибутку (включаючи) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Зачековано Ю. І.

[Підпис]

15

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
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 у капіталі	4295	-	-	-	-	500	-	-	500
Залишок на кінець року	4300	14 108	-	-	-	(5 465)	-	-	8 643

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП ЖЕНИЛЕНКО
ЮРІЙ ІВАНОВИЧ
ЕП ШАНГАРСЄВ
ЛІНАР
УЛЬФАТОВИЧ

ЖЕНИЛЕНКО ЮРІЙ ІВАНОВИЧ

ШАНГАРСЄВ ЛІНАР УЛЬФАТОВИЧ

Жениленко Ю.І.

ство
Стат
1
нок на
гуванн
обліков
ики
авлення
зміни
игован
на поча
ий при
ок) за з
д
й сукуп
за звіт
д
інка (у
ротних
інка (у
сових і
пичені в
ці
а іншо
ду асоці
них під
й сукуп
оділ пр
лати вла
(денди)
тмуванн
аресстро
талу
ахуванн
рвного л
а чистот
жна до
овідно д
нольвс
чисто
творенн
нальни
бових)



Дата (рік, місяць, число)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛЕРМОН ФІНАНС" за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

39066006

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Баланс на початок	4000	14 108	-	-	-	(6 167)	-	-	7 941
Змінювання:									
до облікової									
помилки	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
внесення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Баланс на початок року	4095	14 108	-	-	-	(6 167)	-	-	7 941
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	207	-	-	207
Чистий сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування (уцінка) фінансових активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування змінених курсових валют	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Доход від іншого сукупного прибутку асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування від поділу прибутку:									
власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення прибутку зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення доведеного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування чистого прибутку, що не входить до бюджету підприємства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування чистого прибутку від створення резервних (резервових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Земляченко М.І. [Підпис]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	(5)	-	-	(5)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	202	-	-	202
Залишок на кінець року	4300	14 108	-	-	-	(5 965)	-	-	8 143

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП ЖЕНИЛЕНКО
ЮРІЙ ІВАНОВИЧ
ЕП ШАНГАРСЄВ
ЛІНАР
УЛЬФАТОВИЧ

ЖЕНИЛЕНКО ЮРІЙ ІВАНОВИЧ

ШАНГАРСЄВ ЛІНАР УЛЬФАТОВИЧ

Жениленко Ю. В.
Шангарсєв Л. У.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КЛЕРМОН ФІНАНС»

*Примітки до фінансової звітності за 2023 рік,
що закінчився 31 грудня 2023 року*

17

Зміст

Найменування розділів Приміток	Сторінки
1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності суб'єкта господарювання ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС»	6
1.1. Інформація про компанію з управління активами.	6
1.2. Операційне середовище суб'єкта господарювання	8
1.3. Заява про відповідність МСФЗ	8
1.4. Припущення про безперервність	8
1.5. Функціональна валюта та валюта звітності, ступінь округлення	9
1.6. Рішення про затвердження фінансової звітності.	9
2. Суттєві положення облікової політики	9
2.1. Загальні положення	9
2.2. Політика звітування.	10
3. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення.	11
3.1. Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ	11
3.2. Оцінка фінансових інструментів суб'єкта господарювання	12
3.3. Оцінки справедливої вартості активів суб'єкта господарювання	12
3.4. Інші облікові політики, які є доречними для розуміння фінансової звітності	14
3.5. Оцінка дебіторської заборгованості	14
4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та змінам і поправкам до них) або для першої МСФЗ - звітності.	15
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовій звітності	21
5.1. Розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат.	21
5.2. Доходи суб'єкта господарювання	21
5.3. Витрати суб'єкта господарювання	22
5.4. Нематеріальні активи.	22
5.5. Основні засоби.	23
5.6. Поточна дебіторська заборгованість.	23
5.7. Грошові кошти.	24

5.8. Власний капітал	25
5.9. Поточна кредиторська заборгованість	25
5.10. Виплати працівникам	26
6. Розкриття іншої інформації	26
6.1. Оподаткування	26
6.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів	26
6.3. Операції з пов'язаними сторонами	27
6.4. Управління ризиками	27
6.5. Події після звітної дати	27

Примітки до фінансової звітності

ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС»

на 31 грудня 2023 року

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2023р., що закінчився 31 грудня 2023 року

1	Примітка	рік, що закінчився 31 грудня		
		2022	2022	2021
	2	3	4	5
Дохід від реалізації послуг (стаття 2000 дохід від надання послуг з управління активами інституціональних інвесторів)	5.1	2 844	2 462	2 341
Адміністративні витрати	5.3	(2 448)	(2 210)	(2 028)
Інші операційні витрати	5.3			-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		396	252	313
Збиток				
Інші фінансові доходи		215		
Інші витрати		(1)		
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		610	252	313
Витрати з податку на прибуток		110	45	56
УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК ЗА РІК	5.2	500	207	257

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року

1	Примітка	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	2	3	4	5
АКТИВИ				
<i>Непоточні активи</i>				
Нематеріальні активи	5.4	1	28	3
Основні засоби	5.5	31	35	46
<i>Поточні активи</i>				
Дебіторська заборгованість за послуги	5.6	163	78	746
Дебіторська заборгованість за розрахунками : за виданими авансами	5.6	14	5	10
З бюджетом: в тому числі з податку на прибуток		1	1	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.6	4 791	7 078	7 216
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.7	3 878	1 097	49
ВСЬОГО АКТИВИ		8 879	8 322	8 073

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
<i>Власний капітал</i>				
Статутний капітал	5.8	14 108	14 108	14 108
Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	5.8	(5 465)	(5 965)	(6 167)
Всього капітал		8 643	8 143	7 941
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення</i>				
Поточна кредиторська заборгованість за послуги, роботи, товари	5.9	-	9	33
Розрахунки з бюджетом	5.9	110	45	56
Розрахунки зі страхування		-	-	-
Поточні забезпечення	5.9.1	126	125	43
Розрахунки з оплати праці	5.10	-	-	-
Всього зобов'язання		236	179	132
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		8 879	8 322	8 073

Звіт про зміни в капіталі за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Статутний капітал	Нерозподілені прибутки	Всього власний капітал
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<i>Залишок на 31 грудня 2022 року</i>	<i>14 108</i>	<i>(5 965)</i>	<i>8 143</i>
Усього чистий прибуток/збиток за 2023 рік		500	500
<i>Залишок на 31 грудня 2023 року</i>	<i>14 108</i>	<i>(5 465)</i>	<i>8 643</i>

Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

<i>1</i>	рік, що закінчився 31 грудня		
	2023	2022	2021
<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	
Операційна діяльність			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 041	2 541	9 066
Надходження авансів від покупців і замовників	-	941	-
Надходження від повернення авансів	4	-	-
Інші надходження	88	-	-
<i>Витрачання на оплату:</i>			
товарів, робіт, послуг	(72)	(261)	(500)
Праці	(1 302)	(1 117)	(732)
відрахувань на соціальні заходи	(351)	(313)	(197)
зобов'язань з податків та зборів	(374)	(330)	(226)
в т.ч., зобов'язань з податку на прибуток	(45)	(56)	(48)
в т.ч., зобов'язань з інших податків і зборів	(329)	(274)	(178)
Витрачання на оплату авансів	(411)	(381)	(374)
Інші витрачання	(57)	(32)	(7 089)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	2 566	1 048	-42
Надходження від отриманих відсотків	215	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	215	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	2 781	1 048	-42
Залишок коштів на початок періоду	1 097	49	91
Залишок коштів на кінець періоду	3 878	1 097	49

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності суб'єкта господарювання ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС»

1.1. Інформація про компанію з управління активами.

Ідентифікаційний код (ЄДРПОУ)	39066006
Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛЕРМОН ФІНАНС»
Місцезнаходження	Україна, м. Київ, провулок Московський будинок 2-А, приміщення. 135, оф.1
поштовий індекс	03169
телефон	+38(044) 222-65-09, 331-02-24
факс	+38(044) 222-65-09
E-mail:	klermon.fin@gmail.com
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Банківські реквізити	п/р № UA26305299000002650803620032 в ПФ АТ КБ «ПРИВАТБАНК», м. Київ
Валюта	гривня
Середньооблікова кількість працівників	4

ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» розпочало свою діяльність 23 січня 2014 року. Остання перереєстрація Статуту товариства проведена 30.12.2022 року у зв'язку зі створенням нового органу управління наглядової ради згідно рішення №30-12-2022/1 від 30.12.2022. ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку діяльності управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 28.08.2014р. №1137, строк дії ліцензії: 28-08-2014-необмежений. Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

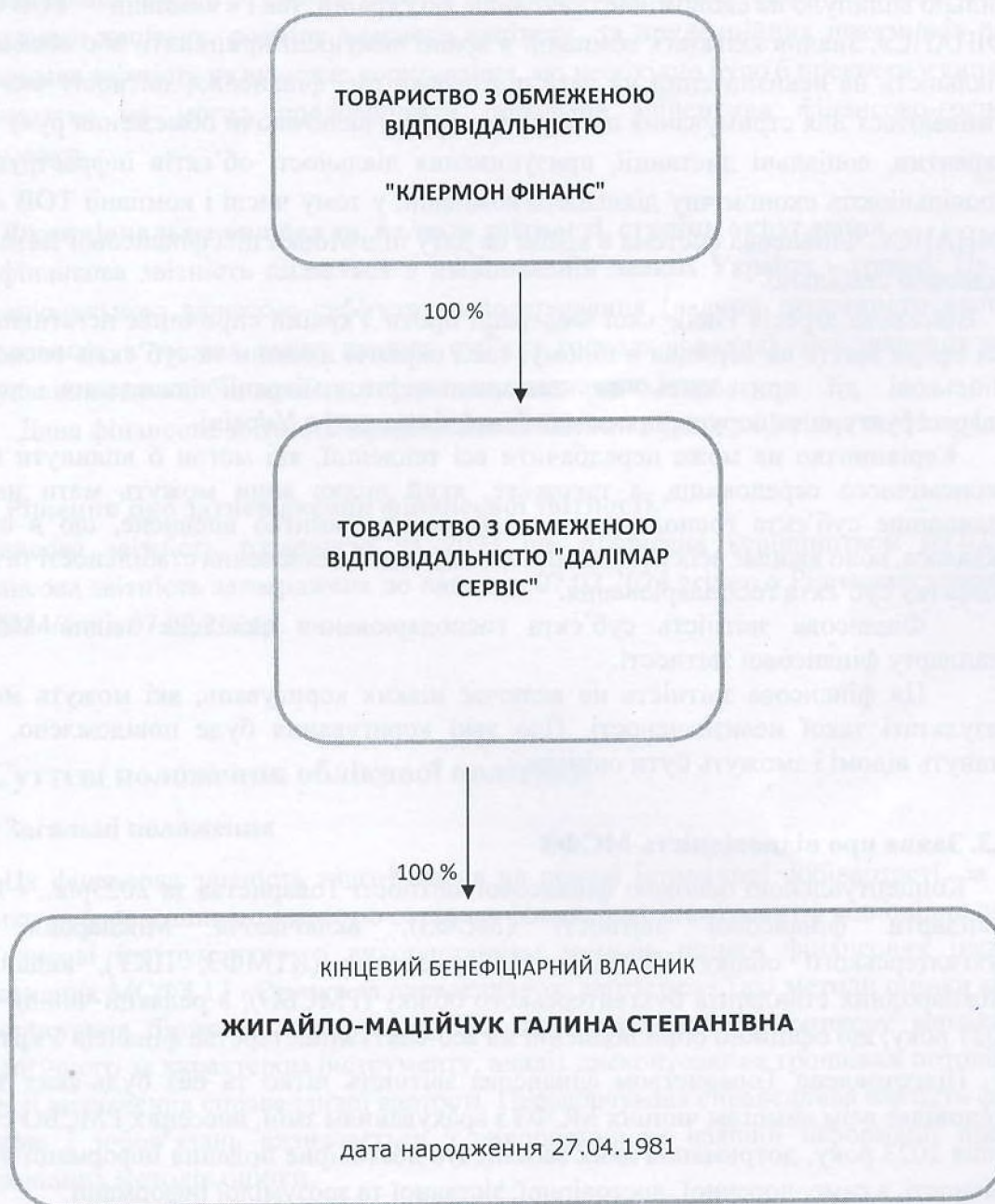
У звітному періоді суб'єкт господарювання здійснював управління активами:

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ» (код за ЄДРІСІ 13300269);
- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗІМ КАПІТАЛ» (код за ЄДРІСІ 23300451);
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ" (код за ЄДРІСІ 13300836);
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОРОС» (код за ЄДРІСІ 13301084)
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БАРКІНГ» (код за ЄДРІСІ 13301268)

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 року складала 8 осіб.

Схематичне зображення структури власності:

СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ
ТОВ "КЛЕРМОН ФІНАНС"



Вищим органом суб'єкт господарювання є Загальні Збори Учасників.

Електронна адреса Товариства: klermon.fin@gmail.com

Інформація про суб'єкт господарювання доступна на сторінці в інтернеті:
<http://klermonfinance.ua/fin.net/>

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не становить суспільний інтерес.

Товариство не має в наявності материнських/дочірніх компаній.

1.2. Операційне середовище суб'єкта господарювання

ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» здійснює свою діяльність на території України, в нестабільному середовищі. На ринок України впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками.

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України, так і в компанії ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС». Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і компанії ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС». Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно.

Військова агресія Російської Федерації проти України спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансове становище суб'єкта господарювання. Проте керівництво впевнене, що в ситуації, що склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку суб'єкта господарювання.

Фінансова звітність суб'єкта господарювання складена згідно Міжнародного стандарту фінансової звітності.

Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

1.3. Заява про відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2023 рік., 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 2021 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.

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

1.4. Припущення про безперервність

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що суб'єкт господарювання здатний продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Події після 24 лютого 2022 року, а саме військовий стан та повномасштабне вторгнення РФ в Україну, не дає гарантій фізичної безпеки та змушує Товариство працювати в нестабільному середовищі, яке склалось не тільки на території України, а й у всьому світі. Тому керівництво Товариства не може визначити діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, яка залежить від економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку як світової так і національної економіки.

Товариством виконуються вимоги Цивільного кодексу та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо мінімального розміру статутного капіталу, розміру власного капіталу та пруденційних показників діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести у випадку, якби Товариство не могло продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності.

1.5. Функціональна валюта та валюта звітності, ступінь округлення

Ця фінансова звітність подається в національній валюті України - гривні. Ця валюта є функціональною валютою суб'єкта господарювання (валюта первинного економічного середовища, в умовах якого працює суб'єкт господарювання). Всі значення наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Дана фінансова звітність сформована за звітний період з 01 січня по 31 грудня 2023р.

1.6. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність товариства за 2023 рік підписана керівництвом 09.02.2024. Ця фінансова звітність затверджена до випуску 07.02.2024 згідно з Рішенням учасника №07-02-2024/1 від 07.02.2024р.

2. Суттєві положення облікової політики

2.1. Загальні положення

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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

Облікова політика суб'єкта господарювання розроблена та затверджена керівництвом суб'єкта господарювання відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

21

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

У своїй діяльності, для організації бухгалтерського обліку, ведення рахунків і складання фінансової звітності суб'єкт господарювання дотримується фундаментальних принципів, а саме: принципу безперервності діяльності (фінансова звітність складається на припущенні, що Товариство буде функціонувати в майбутньому та не має наміру ліквідуватися) та принципу нарахування доходів та витрат (відображення таких витрат і доходів в тому звітному періоді, коли вони виникли, а не в тому періоді, коли сплачені чи одержані грошові кошти).

Елементами фінансової звітності суб'єкт господарювання є:

- активи - теперішній економічний ресурс, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій;

- зобов'язання – це теперішній обов'язок суб'єкта господарювання передати економічний ресурс унаслідок минулих подій

- та власний капітал (відображені в балансі (звіті про фінансовий стан)), доходи і витрати (характеризують результати господарської діяльності і відображені в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід)).

2.2. Політика звітування.

Елементи фінансової звітності визнаються, якщо існує ймовірність збільшення або зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із статтею; вартість або собівартість статті можна достовірно оцінити чи визначити.

Фінансова звітність складається у валюті первинного економічного середовища, в умовах якого працює суб'єкт господарювання (у функціональній валюті).

Перелік та назви форм фінансової звітності суб'єкт господарювання відповідають вимогам, встановленим МСФЗ:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про зміни у власному капіталі;
- Примітки.

Фінансова звітність складається за принципом нарахування, крім звіту про рух грошових коштів. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу з розкриттям інформації про основні класи валових надходжень та валових виплат грошових коштів на підставі облікових записів Товариства.

Згідно МСФЗ «Звіт про сукупний дохід» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Враховуючи корисність для прогнозування майбутніх грошових потоків в Примітці 5.3 наведена інформація у розрізі видів витрат за характером.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів.

Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів суб'єкта господарювання.

3. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення.

Перша фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складена Товариством станом на 31.12.2015р., згідно Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»(МСФЗ 1).

Перша повна фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складена Товариством станом на 31.12.2016р., згідно Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»(МСФЗ 1). Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

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

3.1. Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ

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

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

Під час здійснення судження керівництво суб'єкта господарювання 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 суб'єкта господарювання 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.

У процесі застосування облікової політики Керівництвом суб'єкта господарювання застосовувались певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені в фінансовій звітності. Судження базуються на детальному та

зваженому аналізі наявної інформації, але це не виключає можливості що зазначені невизначеності можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому.

3.2. Оцінка фінансових інструментів суб'єкта господарювання

Суб'єкт господарювання вважає, що облікові оцінки та припущення, які застосовуються під час оцінки фінансових активів, де ринкові котирування недоступні, або взагалі відсутній активний ринок, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, внаслідок того, що вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін упродовж часу, оскільки такі оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, показників діяльності об'єктів інвестування, економічної ситуації середовища, коригувань під час оцінки інструментів та специфіки здійснення окремих операцій. При цьому вплив зміни в оцінках на активи, доходи та витрати, відображені у фінансовій звітності, може бути значним.

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

Згідно п.13 Облікової політики суб'єкт господарювання визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання.

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

3.3. Оцінки справедливої вартості активів суб'єкта господарювання

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

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
---	---------------------	--	--------------

Класи активів оцінені справедливою вартістю
Дата оцінки
Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Станом на 31 грудня 2023 р. Товариство має грошові кошти, які оцінюються за справедливою вартістю. В подальшому Товариство планує використовувати наступну ієрархію для оцінки справедливої вартості.

1 рівень – активи та зобов'язання, які мають котирування та спостережувані. Оцінка здійснюється по цінам котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

2 рівень - активи та зобов'язання, які не мають котирування, але спостережувані. Застосовуються методи оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін);

3 рівень - активи та зобов'язання, які не мають котирування і не є спостережуваними. Оцінки активів і зобов'язань не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)			2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)			3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Дата оцінки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти	-	-	-	3 878	1 097	49	-	-	-

Враховуючи склад та структуру активів Товариства, будь-яких переміщень між рівнями ієрархії у звітному періоді не відбувалося.

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибутки/збитки Товариства у

звітному періоді відсутній.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові інструменти	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
	31.12.2023 (тис. грн.)	31.12.2023 (тис. грн.)	31.12.2022 (тис. грн.)	31.12.2022 (тис. грн.)	31.12.2021 (тис. грн.)	31.12.2021 (тис. грн.)
1	2	3	4	5	6	7
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 878	3 878	1 097	1 097	49	49

Справедлива вартість фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю, є однаковими.

Протягом звітного періоду впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток в Товаристві не було. Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво суб'єктом господарювання вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Згідно п.17 Облікової політики фінансові активи на 31.12.2023 року не знецінювались.

3.4. Інші облікові політики, які є доречними для розуміння фінансової звітності

Забезпечення визнаються, коли суб'єкт господарювання має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Станом на 31.12.2023 року Товариство має прострочену дебіторську заборгованість в сумі 119,7 тис. грн. та створене на неї забезпечення на суму 4 тис. грн. у 2022 році та 11,6 тис. грн. у 2023 році, що становить 10 % простроченої заборгованості, що оцінюється за амортизованою собівартістю згідно п.10 Облікової політики.

3.5. Оцінка дебіторської заборгованості

На кожну звітну дату суб'єкт господарювання проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

За 2023 рік в суб'єкта господарювання активи не знецінювались.

Суб'єктом господарювання застосовувалися професійні судження щодо майбутньої облікової та податкової вартості активів та зобов'язань з метою оцінки суми тимчасових різниць для визначення відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань (які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування).

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства суб'єкт господарювання нараховує та сплачує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників. Такі витрати

відображаються у періоді, в якому була нарахована зароблена відповідна заробітна плата. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на нараховану заробітну плату, такі витрати відображаються у періоді, в якому була зароблена відповідна заробітна плата.

Згідно п. 22 Облікової політики резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення підприємством не проводиться.

4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та змінам і поправкам до них) або для першої МСФЗ - звітності.

Таксономія фінансової звітності.

Вперше фінансову звітність на основі Таксономії МСФЗ за міжнародним стандартом XBRL Товариство подало у 2021 році. Звітування на основі затвердженої таксономії вдосконалить звітність українських фінансових установ та дозволить структурувати фінансові дані відповідно до Таксономії МСФЗ в єдиному електронному форматі, сумісному з європейськими та міжнародними стандартами. Запровадження звітності відповідно до Таксономії МСФЗ XBRL має багато переваг для України, зокрема:

- посилення прозорості фінансової звітності та результатів діяльності суб'єктів звітування;
- відкритий та доступний стандарт обміну бізнес-інформацією;
- підвищення інвестиційної привабливості завдяки зрозумілим для міжнародної спільноти та співставним структурованим фінансовим даним.

9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) для використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2020 рік та проміжної фінансової звітності в 2021 році. Електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) оприлюднений на офіційних сайтах НКЦПФР (www.nssmc.gov.ua), НБУ (www.nbu.gov.ua), Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua) та на офіційному сайті Системи фінансової звітності (www.frs.gov.ua). Про старт кампанії з подання до ЦЗФЗ фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі, регулятором (НКЦПФР) було повідомлено на офіційному сайті після завершення налаштування системи.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» 18 травня 2017 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт, який присвячений обліку договорів страхування, – МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2021 року або після цієї дати. Дострокове застосування цього стандарту дозволено. Новий стандарт забезпечить рівні умови страховиків, які звітують за МСФЗ, що надасть можливість користувачам оцінити фінансову стійкість страховиків. МСФЗ 17 приходить на заміну МСФЗ 4, який введено ще у 2004 році як тимчасовий стандарт. Проблема МСФЗ 4 є в тому, що цей стандарт дає змогу компаніям вести облік договорів страхування з використанням національних стандартів бухгалтерського обліку, внаслідок чого отримано безліч різних підходів щодо обліку договорів страхування. Як результат, інвесторам стало важко порівнювати та зіставляти фінансові показники компаній між собою. Новий стандарт приймається для того, аби уникнути проблеми "порівняння", що створена МСФЗ4. МСФЗ 17 визначає, що всі договори страхування враховуватимуться в узгодженому порядку, а це буде корисним як інвесторам, так і страховим компаніям. Страхові зобов'язання враховуватимуться з використанням поточної (current values), а не сторінка | 10 первісної вартості (historical cost), як було раніше. Інформація регулярно оновлюватиметься, надаючи більш корисну інформацію для користувачів фінансової звітності. МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда. У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під

час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

- облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;

- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування. Поправки та зміни до МСФЗ, що внесені, не вплинули на фінансову звітність за 2023р.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарти, які набули чинності 01 січня 2022 року.

1) Концептуальна основа КО -2018 фінансової звітності.

Введена КО-2018 допомагає користувачам оцінювати перспективи майбутніх чистих надходжень грошових коштів на підприємство та ефективність діяльності керівництва з управління економічними ресурсами. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації.

Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою.

Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди.

Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути.

Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат.

Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації.

Введено дві категорії методів оцінки:

1. Оцінка на основі історичної (первісної) вартості.

Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події.

2. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості.

Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливу вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість.

Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності набули чинності з 01.01.2020.

2) МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Зміни до МСБО 1 набули чинності з 01.01.2020р.

3) МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Зміни стосуються відсоткових ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник відсоткової ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;

- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;

- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;

- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Зміни до МСФЗ 9 набули чинності з 01.01.2020р.

4) МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

Вищевикладений перелік нових МСФЗ, поправок до них та інтерпретації є не вичерпним, тому у цих примітках наводиться перелік, що найбільш актуальний для фінансової звітності Товариства.

У річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання, станом на 31 грудня 2023 року, не застосовувалися достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди.

МСФЗ, які випущені, але ще не вступили в силу або вступили частково

- МСБО 16 «Основні засоби»

Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

25

- **МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»**

Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати. Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- **МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»**

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року. Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- **МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»**

Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.

Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився. Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- **МСБО 1 «Подання фінансової звітності»**

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Поправки включають:

- Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і
- Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.
- Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.
- Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.
- Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- **МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»**

Поправки включають:

- Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і
- Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.
- Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.
- Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.
- Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- **МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»**

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- **МСБО 12 «Податки на прибуток»**

- Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.
- Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:
 - (a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,
 - відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:
 - (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
 - (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;
 - (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. .

Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- **МСФЗ 17 Страхові контракти**

1. Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
2. Спрошене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
3. Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
4. Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
5. Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
6. Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
7. Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів

8. Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року. Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

9. Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

10. Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. Ефективна дата застосування з 1 січня 2023 року.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовій звітності

5.1. Розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат.

Доходи суб'єкта господарювання представлені в «Звіті про фінансові результати» (Звіту про сукупний дохід), рядок 2000 наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Дохід від реалізації послуг)(рядок 2000 дохід від надання послуг з управління активами інституціональних інвесторів)	2 844	2 462	2 341
Всього доходи від реалізації	2 844	2 462	2 341

Доходи від надання послуг нараховуються та визнаються відповідно до умов договорів, які враховують положення чинного законодавства щомісячно станом на останній день місяця.

Крім доходів від реалізації в статті 2220 відображено Інші фінансові доходи, а саме відсотки отримані, в сумі 215 тис. грн.

5.2. Доходи суб'єкта господарювання

Доходи визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

Сукупний дохід відображений в статті 2465 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за рік у 2023 розмірі 500 тис. грн.

5.3. Витрати суб'єкта господарювання

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

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

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

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

Витрати Суб'єкта господарювання представлені в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Адміністративні витрати (рядок 2130)	2 448	2 210	2 028
Інші витрати (рядок 2270) (знецінення активів)	1	-	-

Адміністративні витрати за видами витрат та характером:

Адміністративні витрати та інші

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Витрати на оплату праці (рядок 2505)	1 623	1 499	898
Відрахування на соціальні заходи (рядок 2510)	320	312	197
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів (рядок 2515)	31	11	13
Інші операційні витрати (рядок 2520)	474	388	920
Всього адміністративних витрат	2 448	2 210	2 028

5.4. Нематеріальні активи.

Згідно п. 7 Облікової політики нематеріальні активи відображені в обліку за собівартістю. Амортизація нараховується рівними частинами протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Строк корисного використання комп'ютерної

програми 1С8 та ліцензії визначено 10 років. Строк корисного використання Ліцензії на право використання Системи "YOUCONTROL" становить 1 рік.

Нематеріальні активи відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. У статтях «Необоротні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан), рядках 1000, 1001, 1002 відображена інформація щодо нематеріальних активів станом на 31 грудня 2023р.:

	<i>Первісна вартість на початок періоду</i>	<i>Надійшло за період</i>	<i>Вибуло за період</i>	<i>Амортизація</i>	<i>Залишок на кінець періоду</i>
Нематеріальні активи	38	-	-	37	1

До нематеріальних активів включені права на використання програмних комплексів необхідні для здійснення діяльності професійної Товариства. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи не переоцінювалися.

5.5. Основні засоби.

Визнання та оцінка основних засобів

Суб'єкт господарювання згідно п. 4 Облікової політики визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо утримує його з метою використання у своїй діяльності. Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисної експлуатації яких більше одного року незалежно від їх первісної вартості.

Облік основних засобів ведеться по кожному окремому об'єкту.

Після первісного визнання об'єкт основних засобів обліковується із застосуванням моделі собівартості (собівартість за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності).

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Основні засоби відображені за первісною історичною (справедливою) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. У статтях «Необоротні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан), рядки 1010, 1011, 1012 відображена інформація щодо основних засобів станом на 31 грудня 2023р.:

<i>Групи основних засобів</i>	<i>Первісна вартість на початок періоду</i>	<i>Надійшло за період</i>	<i>Вибуло за період</i>	<i>Амортизація</i>	<i>Залишок на кінець періоду</i>
Офісне обладнання	51	-	-	20	31

До основних засобів входять комп'ютерна техніка та інше офісне устаткування (електронно-обчислювальні машини, засоби друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, засоби зв'язку). Нарахування амортизації всіх груп основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітної періоду основні засоби не переоцінювалися.

5.6. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість згідно п. 10 Облікової політики – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

28

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Поточна дебіторська заборгованість відображена у статтях «Оборотні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан), рядки 1125, 1130, 1135 та 1155:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточна дебіторська заборгованість послуги (рядок 1125)	163	78	746
Аванси видані (рядок 1130)	14	5	10
Розрахунки з бюджетом (рядок 1135)	1	1	3
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	4 791	7 078	7 216
Чиста вартість дебіторської заборгованості	4 969	7 162	7 975

Дебіторська заборгованість включає в себе:

- поточна дебіторська заборгованість - надання позики ТОВ "ІНВЕНТ ХОЛДІНГ" в сумі 4 793 тис. грн., яка буде погашена до кінця дії договору;
- поточна заборгованість ПАТ "ЗНВКІФ"ДІНЕРО АКТИВ" згідно договору управління активами в сумі 15 тис. грн.,
- поточна заборгованість ПВНЗІФ «ЗІМ КАПІТАЛ» згідно договору управління активами в сумі в сумі 0,5 тис. грн.,
- поточна заборгованість АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ" згідно договору управління активами в сумі 1,5 тис. грн.;
- заборгованість АТ "ЗНВКІФ «ТОРОС» згідно договору управління активами в сумі 119,7 тис. грн. в тому числі прострочену дебіторську заборгованість в сумі 119,7 тис. грн. Суб'єкт господарювання має забезпечення на прострочену заборгованість АТ "ЗНВКІФ «ТОРОС» в сумі 15,6 тис. грн.. (4 тис. грн. у 2022 році та 11,6 тис. грн. у 2023 році), що становить 10%, згідно п.10 Облікової політики.
- поточна заборгованість АТ "ЗНВКІФ "БАРКІНГ" згідно договору управління активами в сумі 40 тис. грн.

Іншої простроченої дебіторської заборгованості немає.

5.7. Грошові кошти.

Грошові кошти згідно п.11 Облікової політики складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

У статті «Оборотні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан), рядках 1165, 1167 відображені грошові кошти, розміщені на поточних банківських рахунках (за номінальною вартістю) в національній валюті:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Рахунки в банках, в тис.грн. (рядок 1165, 1167)	3 878	1 097	49
Всього	3 878	1 097	49

5.8. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений капітал складає 14 108 тис. грн. Нерозподілений збиток станом на 31 грудня 2023 року складає 5465 тис. грн. та станом на 31 грудня 2022 року – 5965 тис. грн.

Власний капітал суб'єкта господарювання складається з Статутного капіталу та нерозподіленого прибутку/непокритого збитку. Зміни в капіталі у звітному та порівняльному періодах:

Стаття	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31.12.2022 р.	14 108	-5965	8143
Чистий прибуток за 2023 рік	-	500	500
Залишок на 31.12.2023 р.	14 108	-5465	8643

Згідно Рішення одноосібного учасника ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» №07-02-2024/1 від 07.02.2024р. відрахування в резервний фонд не здійснюються у зв'язку із покриттям збитків минулих періодів.

5.9. Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість суб'єкта господарювання представлена у статтях «Поточні зобов'язання і забезпечення» Балансу (Звіту про фінансовий стан), рядки 1615, 1620, 1625, 1630, 1660):

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточна кредиторська заборгованість (рядок 1615)	-	9	33
Розрахунки з бюджетом(рядок 1620)	110	45	56

Заробітна плата та соціальні внески(рядок 1630+1625)	-	-	-
Поточні забезпечення (рядок 1660)	126	125	43
Всього кредиторська заборгованість	236	179	132

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги пов'язана зі сплатою юридичних послуг, інформаційно-консультаційних послуг, орендними платежами.

Згідно п. 20 Облікової політики забезпечення визнаються, коли підприємство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Поточні забезпечення складаються з суми резерву на оплату відпусток, який, як очікується, буде використаний протягом 2024 року для покриття витрат на оплату відпусток персоналу.

Простроченої кредиторської заборгованості немає.

Оренда

Суб'єкт господарювання орендує офісне приміщення згідно договору №О-135/1/2 від 28.12.2018р. Дисконтування суб'єкт господарювання проводив, однак, орендні витрати в сумі 151 тис. грн. за 2023 рік є операційними та не є суттєвими і сума дисконту згідно розрахунку становить 19,7 тис грн. не є суттєвою. Згідно п.3 облікової політики межа суттєвості встановлена для об'єктів обліку, що належать до активів (зобов'язань та власного капіталу) підприємства - 5 % підсумку всіх активів (зобов'язань і власного капіталу) що становить 444 тис. грн.

5.10. Виплати працівникам

Згідно п. 21 Облікової політики виплати працівникам - це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні. З метою забезпечення оплати чергових відпусток працівників підприємство створює забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. При розрахунку враховується коригуючий коефіцієнт як забезпечення обов'язкових відрахувань (зборів) від забезпечення виплат відпусток на відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Суб'єкт господарювання визнає виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Оподаткування

На думку керівництва суб'єкт господарювання сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

6.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва суб'єктом господарювання, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день, крім тих, що вказано в п. 5.6 «Дебіторська заборгованість» даної Примітки не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

6.3. Операції з пов'язаними сторонами

За 2023 рік суб'єкт господарювання операцій з пов'язаними особами, включаючи кінцевого бенефіціарного власника (контролера), не здійснювало. Директор та головний бухгалтер Товариства отримували в 2023 році за 12 місяців винагороди у вигляді заробітної плати.

6.4. Управління ризиками

Керівництво суб'єкта господарювання визнає, що діяльність суб'єкта господарювання 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.

6.5. Події після звітної дати

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО.

Після звітної дати у суб'єкта господарювання мала місце подія після дати балансу. Станом на 31.12.2023 року суб'єкт господарювання має поточну дебіторську заборгованість ТОВ «ІНВЕНТ ХОЛДІНГ» згідно договору від 12.01.2023 року. Станом на 09.01.2024 року дана заборгованість була погашена.

24 лютого 2022 року відбулося військове вторгнення росії на територію України, яке триває й досі. Наслідки військового нападу відчужаються в усіх сферах життя громадян, функціонуванні підприємств, суспільства та держави в цілому. Проведення бойових дій, які тривають на час надання фінансової звітності суттєво погіршують економічний стан та поглиблюють кризу в країні.

Ці всі події не впливають на фінансові показники звітності Товариства за 2023 рік, вони не коригуючі.

Керівництво Товариства вживає всі заходи для відновлення довоєнного режиму роботи та її обсягів, а також безперервної діяльності.

Фінансова звітність затверджена управлінським персоналом до випуску третім особам відповідно до Рішення учасника ТОВ «Клермон Фінанс» № 07-02-2024/1 від 7 лютого 2024 року.

Директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature of Y.O. Zhynlenko]
[Handwritten signature of L.Y. Shangarshev]

Жениленко Ю.І.

Шангарсєв Л.У.

3.10. Інші відомості

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Огляд діяльності

6.2. Ступінь заборгованості та ліквідності

третім
від



1-81

Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою (31)

Михайлик Олександр
Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛПІКОМ»
Паталія Бадишева

М.П.

