

Звіт про фінансовий стан

ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"

На 31 грудня 2023 року

(у тис. грн)

	Примітки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ				
<i>Довгострокові активи</i>				
Інші нематеріальні активи	<u>6.1</u>	71	3 199	6 953
Інвестиції в асоційовані компанії	<u>6.2</u>	4 038 038	7 351 474	8 358 650
ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ АКТИВИ		4 038 110	7 354 673	8 365 603
<i>Поточні активи</i>				
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	<u>6.3</u>	10 120	2 989	372
Поточні податкові активи		14		
Інші поточні активи	<u>6.4</u>	1 958	1 958	1 958
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>6.4</u>	732	3 576	3 123
ВСЬОГО ПОТОЧНІ АКТИВИ		12 824	8 523	5 453
<u>ВСЬОГО АКТИВИ</u>		<u>4 050 934</u>	<u>7 363 196</u>	<u>8 371 056</u>
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗАБОВ'ЯЗАННЯ				
<i>Власний капітал</i>				
Вкладений капітал	<u>6.5</u>	3 100	3 100	3 100
Нерозподілений прибуток		4 047 396	7 358 222	8 365 948
Інші компоненти власного капіталу		24	24	24
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ВЛАСНИКІВ МАТЕРИНСЬКОЇ КОМПАНІЇ		4 050 520	7 361 346	8 369 072
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ		4 050 520	7 361 346	8 369 072
<i>Поточні зобов'язання</i>				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	<u>6.6</u>	414	1 850	1 960
Поточні зобов'язання по податкам				24
ВСЬОГО ПОТОЧНІ ЗАБОВ'ЯЗАННЯ		414	1 850	1 960
<u>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗАБОВ'ЯЗАННЯ</u>		<u>4 050 934</u>	<u>7 363 196</u>	<u>8 371 056</u>

Звіт про сукупний дохід

ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"

На 31 грудня 2023 року

	Примітки	2023	2022	2021
<i>Продовжуюча діяльність</i>				
Виручка від надання послуг	<u>6.7</u>	28 925	21 153	32 951
<u>ВИРУЧКА</u>		<u>28 925</u>	<u>21 153</u>	<u>32 951</u>
Інший дохід	<u>6.8</u>	0	0	0
Інші витрати	<u>6.8</u>	0	0	0
Адміністративні витрати	<u>6.9</u>	(3 128)	(3 754)	(3 754)
Інші операційні витрати	<u>6.9</u>	(3 560)	(3 199)	(2 895)
<u>ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК</u>		<u>22 237</u>	<u>14 200</u>	<u>26 303</u>

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»
Фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2023 року.**

Фінансовий дохід	6.10	372	250	304
ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО ОПОДАТКУВАННЯ		<u>22 609</u>	<u>14 450</u>	<u>26 607</u>
Витрати з податку на прибуток				
ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		<u>22 609</u>	<u>14 450</u>	<u>26 607</u>
ПРИБУТОК ЗА РІК		<u>22 609</u>	<u>14 450</u>	<u>26 607</u>
в т.ч. прибуток, що відноситься до власників материнського підприємства				
прибуток, що відноситься до неконтрольованих часток				
Інший сукупний дохід				
<i>Статті, які не будуть перекласифіковані як прибуток чи збиток</i>				
Прибутки/збитки від переоцінки нематеріальних активів		0	0	0
Частка іншого сукупного прибутку в асоційованих підприємствах				
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК, ЯКІ НЕ БУДУТЬ РЕКЛАСИФІКОВАНІ В СКЛАД ПРИБУТКІВ/ЗБИТКІВ В НАСТУПНИХ ПЕРІОДАХ				
ІНШИЙ СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК, ЗА ВИРАХУВАННЯМ ПОДАТКІВ				
в т.ч. прибуток, що відноситься до власників материнського підприємства				
прибуток, що відноситься до неконтрольованих часток				
УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		<u>22 609</u>	<u>14 450</u>	<u>26 607</u>
в т.ч. прибуток, що відноситься до власників материнського підприємства		22 609	14 450	26 607
прибуток, що відноситься до неконтрольованих часток				

**Звіт про рух грошових коштів
ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"
На 31 грудня 2023 року**

	Примітки	2023	2022	2021
<i>Грошові потоки від операційної діяльності</i>				
Надходження грошових коштів від клієнтів	6.7	28 995	18 482	35 559
Грошові кошти, сплачені постачальникам та працівникам		311	3 227	(2 843)
Грошові кошти, генеровані від операцій з основної діяльності		<u>29 326</u>	<u>21 709</u>	<u>32 716</u>
Податки сплачені		(142)	(307)	(0)
ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		<u>29 184</u>	<u>21 402</u>	<u>32 716</u>
<i>Грошові потоки від інвестиційної діяльності</i>				
Придбання дочірнього підприємства, за вирахуванням придбаних грошових коштів	6.2			
Витрачання на придбання фінансових інструментів	6.2	(32 400)	(21 200)	(33 558)

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»
Фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2023 року.**

Придбання основних засобів, НМА				
Відсотки одержані	<u>6.10</u>	372	250	304
Дивіденди одержані	<u>6.10</u>			
Інші витрачання				
ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		(32 028)	(20 950)	(33 254)
<i>Грошові потоки від фінансової діяльності</i>				
Інші надходження	<u>6.11</u>		11 985	83 914
Інші виплати	<u>6.11</u>		(11 985)	(80 264)
ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ				(3 650)
ЧИСТЕ ЗБІЛЬШЕННЯ/ЗМЕНШЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ		(2 844)	453	3 112
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		3 576	3 123	11
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	<u>6.4</u>	732	3 576	3 123

**Звіт про зміни в капіталі
ПАТ "ЗНВКІФ "Оферент"
На 31 грудня 2023 року**

	Пр имі тк и	НАЛЕЖИТЬ МАТЕРИНСЬКІЙ КОМПАНІЇ								ВСЬО ГО	НЕКОНТРОЛЬОВАНІ ЧАСТКИ	УСЬО ГО ВЛАС НИЙ КАПІ ТАЛ
		ВКЛ АДЕ НИЙ АКЦ ІОН ЕРН ИЙ КАП ІТА Л	ЕМ ІСІ ЙН ИЙ ДО ХІ Д	ІН Ш КО М ПО НЕ НТ И ВЛ АС НО ГО КА ПІ ТА ЛУ	НЕРОЗ ПОДІЛ ЕНИЙ ПРИБУ ТОК	РЕ ЗЕ РВ ПО ПЕ РЕ РА ХУ НК У ВА Л Ю ТН ИХ РІЗ НИ ЦЬ	РЕЗ ЕРВ ПО ХЕД ЖУ ВАН НЮ ГРО ШО ВИХ ПОТ ОКІ В	РЕ ЗЕ РВ ПО ПЕ РЕ ОЦ ІН ЦІ АК ТИ ВІ В	П Р И П И Н Е Н А Д І Я Л Ь Н І С Т Ь			
Залишок на 31 грудня 2020 року		3 100	0	24	3 325 321	0	0	0	0	3 328 445	0	3 328 445
Зміни у власному капіталі за 2021 рік												
Сукупний прибуток за рік					5 040 627					5 040 627	0	5 040 627
Відрахування до резервного капіталу										0	0	0
Дивіденди										0	0	0
Випуск										0	0	0

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»
Фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2023 року.**

акціонерного капіталу												
Залишок на 31 грудня 2021 року		3 100	0	24	8 365 948	0	0	0	0	8 369 072	0	8 369 072
Зміни у власному капіталі за 2022 рік												
Сукупний прибуток за рік					(1 007 726)					(1 007 726)	0	(1 007 726)
Відрахування до резервного капіталу										0	0	0
Дивіденди										0	0	0
Випуск акціонерного капіталу										0	0	0
Залишок на 31 грудня 2022 року		3 100	0	24	8 365 948	0	0	0	0	8 369 072	0	8 369 072
Зміни у власному капіталі за 2023 рік												
Сукупний прибуток за рік					(3 310 826)					(3 310 826)	0	(3 310 826)
Відрахування до резервного капіталу										0	0	0
Дивіденди										0	0	0
Випуск акціонерного капіталу										0	0	0
Залишок на 31 грудня 2023 року		3 100	0	24	4 047 396	0	0	0	0	4 050 520	0	4 050 520

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

1. Інформація про закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд

ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ», (далі по тексту – ПАТ «ОФЕРЕНТ», або Товариство), від імені, в інтересах та за рахунок якого на підставі Договору № 01/2017 про управління активами від 07 червня 2017 р., діє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП» (далі по тексту – ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП» (код ЄДРПОУ 37500419, Реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331571) зареєстроване 21 січня 2011 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 04128, м. Київ, вулиця Берковецька, будинок 6-В, 2-й поверх, кімната 41.

З 07 червня 2017 р. діє новий Договір на управління активами №01/2017 від 07.06.2017р.

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012 р. та згідно Статуту Товариства, з метою захисту законних прав і інтересів учасників Товариства, було створено органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників (вищий орган Товариства);
- Наглядова рада.

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 6 від 25.04.2014 року було обрано новий склад Наглядової ради Товариства в кількості 3-х членів строком на три роки, а саме: Синиця Борис Сергійович, Мішенкова-Данилюк Ганна Сергіївна, Солтис Ярослав Федорович.

Згідно Протоколу Наглядової ради Товариства № 08-1/2014 від 25.04.2014 року було обрано Голову Наглядової ради, а саме Синицю Бориса Сергійовича.

Згідно Протоколу Наглядової ради Товариства № 79/2020 від 14.12.2020 року було обрано Голову Наглядової ради, а саме Мішенкова-Данелюк Ганна Сергіївна.

ПАТ «ОФЕРЕНТ» як інститут спільного інвестування має особливості оподаткування, які визначено в п. 141.6. ст. 141 Кодексу. Згідно з п.п. 141.6.1. цієї статті звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме:

- кошти, внесені засновниками корпоративного фонду,
- кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування,
- доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування,
- доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування,
- та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

Станом на 31 грудня 2023р.; 31 грудня 2022р. та 31 грудня 2021р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	%	%	%
Герєга Олександр Володимирович	1,59	1,59	1,59
Герєга Галина Федорівна	1,51	1,51	1,51
На рахунках у депозитарії	96,9	96,9	96,9
Всього	100,0	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Фінансова звітність Товариства за період що закінчився 31.12.2023 р. була підготовлена, виходячи з припущення безперервної діяльності, що передбачає використання активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Підготовлена Товариством фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2023 року, складена згідно Міжнародним стандартам 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 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Основні принципи використані для складання фінансової звітності Товариства викладені в Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні":

- метод нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки, тощо

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

Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

При підготовці фінансової звітності за рік що закінчився 31.12.2023 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретації не призвело до будь-якого суттєвого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства. Товариство має право застосовувати нові МСФЗ з періодів, що зазначаються в самому стандарті або пізніше. Також дозволяється застосування до цієї дати (тобто дострокове застосування).

2.2. МСФЗ, порядок застосування окремих змін

Протягом 2023 року Товариство застосовувала чинні редакції міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи:

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»
- МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами»
- МСФЗ 16 «Оренда»
- МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
- МСФЗ 10, 11, 12 – Консолідація, спільна діяльність, розкриття участі в інших компаніях
- МСБО 1, 7, 8, 10, 12, 36, 37 – Загальні вимоги до звітності, оцінки, податків, резервів

Зміни, що набули чинності у 2023 році, не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

В 2023 році набули чинності наступні стандарти та поправки:

- МСФЗ 17 "Страхові контракти" – ефективна дата: 01.01.2023
- Поправки до МСБО 1 – класифікація зобов'язань як поточні/непоточні
- Поправки до МСБО 8 – визначення облікових оцінок
- Поправки до МСБО 12 – визнання відстрочених податків

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

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

Застосування МСФЗ 16 «Оренда» не буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, Показники очікуваного розміру активу на право використання та зобов'язання щодо оренди менше межі суттєвості. Тому норми МСФЗ 16 «Оренда» не застосовуються.

Концептуальна основа фінансової звітності видана Радою з МСФЗ у березні 2018р. (дата набуття чинності 01.01.2020 року) вона встановлює повний набір понять для фінансової звітності, написання стандартів та рекомендацій для відповідальних за підготовку у розробці послідовної облікової політики та допомоги іншим у їхніх зусиллях для розуміння та тлумачення стандартів. Переглянута Концептуальна основа не є стандартом і жодне поняття не відхиляє тих, що існують у будь-якому стандарті або будь-яких вимогах стандарту.

Для тих хто використовує Концептуальну основу для розробки облікової політики, коли жоден МСФЗ не може бути застосований до певної операції чи події, починає застосовуватись з 1 січня 2020р., при цьому більш раннє застосування дозволене.

Прийнята концептуальна основа не вплинула на показники та діяльність Товариства.

Під дію МСФЗ 17 «Страхові контракти» (дата прийняття 18.05.2017 року, дата набуття чинності 01.01.2023 року) Товариство не підпадає, тому він не матиме впливу на звітність чи облікову політику Товариства. Даний стандарт розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку.

Нижче в таблиці наведено зміни до МСФЗ, дата набуття чинності таких змін, застосування таких змін Товариством та вплив таких змін на фінансову звітність Товариства.

Стандарти та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р.	Вплив поправок
МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» щодо професійного судження в разі прийняття рішень про відображення інформації у фінансовій звітності	Фактор суттєвості повинен застосовуватися щодо всієї звітності в цілому, і додаткове включення несуттєвої інформації не тільки не приносить користі, а й може, навпаки, завдати шкоди. Професійне судження повинно застосовуватися компаніями для визначення того, де саме в звітах і в якій послідовності їм найкраще розкрити інформацію	01.01.2016 р.	Так	Застосовано	Розкриття інформації здійснено з урахуванням рівня суттєвості щодо всієї звітності в цілому

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» щодо амортизації (п. 62А)	Забороняється застосування методу амортизації на основі виручки щодо об'єктів основних засобів, оскільки метод відображає характер економічних вигод, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу	01.01.2016 р.	Ні	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, оскільки Товариство не нараховує амортизацію на основі виручки щодо об'єктів основних засобів
МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» щодо застосування методу участі в капіталі в окремій фінансовій звітності	Дозволено компаніям використовувати дольовий метод для обліку інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані компанії в окремій фінансовій звітності	01.01.2016 р.	Ні	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, оскільки Товариство не використовує метод участі у капіталі
МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» щодо розкриття інформації в інших компонентах проміжної фінансової звітності (п. 16(а))	Інформація повинна розкриватися в проміжних фінансових звітах або проміжні фінансові звіти повинні містити посилання на будь-який інший звіт (наприклад, звіт керівництва або звіт про ризики). При цьому такий звіт повинен бути доступний користувачам фінансової звітності на тих же умовах і в той же час, що й проміжні фінансові звіти	01.01.2016 р.	Так	Застосовано	Проміжна фінансова звітність подана до органів статистики в необхідному обсязі.
МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» (п. 26, 26А)	Рекласифікації (замість продажу – розподіл на користь власників або навпаки) не повинні розглядатися як відмова від плану продати або розподілити на користь власників актив (ліквідаційної групи). Зміна способу відчуження не перериває і не змінює спочатку певний термін виконання плану відчуження	01.01.2016 р.	Ні	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, оскільки Товариство не здійснює розподіл активів на користь власників
МСФЗ (IFRS) 14 «Відкладені рахунки, що регулюються»	Стандарт встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Дія стандарту поширюється тільки на організації, що вперше застосовують стандарти МСФЗ та раніше визнавали залишки на	01.01.2016 р.	Ні	Не застосовано	Стандарт не застосований, оскільки Товариство не входить до сфери його дії

	відкладених рахунках тарифного регулювання згідно з національними стандартами обліку. Дозволяє зберегти застосовувану раніше облікову політику, пов'язану з регульованими тарифами				
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка від контрактів з клієнтами»	Введено п'ятиступеневу модель визнання виручки. Величина виручки визначається у сумі очікуваної оплати за переданий товар або надану послугу (а не за справедливою вартістю відшкодування).	01.01.2018 р.	Так	Застосовано	Положення цього стандарту на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Нова класифікація та вимоги до оцінки фінансових активів та зобов'язань, поліпшена модель обліку операцій хеджування, нова модель знецінення фінансових інструментів на основі очікуваних збитків	01.01.2018 р.	Так	Застосовано	Положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

Нові стандарти, зміни та тлумачення, які були випущені. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2023, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки до МСБО 1 зміщують акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також	01 січня 2024 року	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

	висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди. Документ «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні», випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», також застосовується документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» для такого періоду. Документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами). Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.			
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов	01 січня 2024 року	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

	та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників.			
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28	Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та	01 січня 2024 року	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться

«Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	спільні підприємства» в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві. У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.			дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми	01 січня 2024 року	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

	прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(a) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на			
--	---	--	--	--

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

	дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.			
--	--	--	--	--

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

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

По суті, безперервність є:

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

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

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну

по всій довжині спільного кордону – з території росії, білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

Початок 24.02.2022 війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні”, затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX (який продовжено до 25 травня 2022 року), Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені

обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Рішенням НКЦПФР № 136 від 24.02.2022 року «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу» тимчасово з 11.00 24 лютого 2022 року компаніям з управління активами зупинити проведення операцій з активами ІСІ.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022р., з урахуванням рішень Комісії №136 – 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено ПЕРЕЛІК операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану

1. Дозволити проведення зберігачам активів ІСІ та компаніям з управління активами наступних операцій з активами ІСІ, управління активами яких здійснюють такі компанії:

1) придбавати за рахунок активів ІСІ державні цінні папери, що мають міжнародний ідентифікаційний код цінних паперів відповідно до додатку №3 до цього рішення;

2) укладання нових договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків замість тих договорів, дія яких завершилась, в розмірі не більше основної суми депозиту за договором, дія якого завершилась;

3) пролонгація дії чинних договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків;

4) виплати доходів за цінними паперами ІСІ.

При розрахунку вартості активів та чистої вартості активів ІСІ мають враховуватися кошти, отримані в результаті отримання пасивних доходів на активи ІСІ.

2. Дозволити здійснення за рахунок активів ІСІ оплати послуг компанії з управління активами, зберігача активів такого ІСІ, а також членів наглядової ради такого ІСІ за умови дотримання таких вимог:

1) Рішення про виплату винагороди прийнято відповідно до вимог встановлених регламентом такого ІСІ;

2) Розмір винагороди не перевищує середньомісячного розміру винагороди за попередні 12 місяців.

Дозволити за рахунок активів ІСІ здійснення витрат пов'язаних із обслуговуванням активів, що входять до складу активів такого ІСІ, та проведення операцій з ними.

3. Обмеження встановлені цим рішенням не застосовуються до діяльності венчурних ІСІ, які мають договори, укладені до 24.02.2022р. із забудовниками, відповідно до яких забудовник зобов'язується збудувати один або декілька об'єктів будівництва, що розташовані на території наступних областей:

- 1) Вінницька область;
- 2) Волинська область;
- 3) Закарпатська область;
- 4) Івано-франківська область;
- 5) Львівська область;
- 6) Тернопільська область;
- 7) Рівненська область;
- 8) Хмельницька область;
- 9) Чернівецька область.

Зважаючи на подібні рішення НКЦПФР Компанія планує у 2024 році здійснення діяльності в рамках вказаних операцій фондів активами яких управляє.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства.

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з росії і білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані "з нуля". Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 11 березня 2024 року. Це дата розгляду та затвердження фінансової звітності Директором Товариства до подання регулятору та публікації, що в розумінні МСБО 10 є датою затвердження до випуску. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

- Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством;
- Підприємства зобов'язані складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку;
- Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації;
- Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені;
- Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих документів.

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

- залежність від російського чи білоруського ринків – Товариство не має залежності від вказаних ринків;
- наявність дочірніх компаній або активів в росії, білорусі або в зоні бойових дій – у Товариства відсутні дочірні компанії або активи в росії та білорусії. Зона бойових дій постійно змінюється та розширюється і тому погано підлягає прогнозуванню вплив бойових дій на діяльність Товариства;
- пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями – пов'язаність зі вказаними особами у Товариства відсутня..

Цей вплив переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною.

Показники фінансової звітності за 2023 рік не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування

показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, справедливої вартості або амортизаційної собівартості 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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності Товариства розроблена та затверджена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», крім приміток за формою № 5 «Примітки до річної фінансової звітності», а також включає повний комплект фінансової звітності згідно МСБО 1:

- а) звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- б) звіт про сукупні доходи за період;
- в) звіт про зміни у власному капіталі за період;
- г) звіт про рух грошових коштів за період;
- г) примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення;

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.2.5. З метою формування показників фінансової звітності Товариство встановило кордон суттєвості в розмірі:

Звіт	Поріг суттєвості
звіт про фінансовий стан	До 5% підсумку балансу
Звіт про сукупний дохід	До 4% чистого доходу
Звіт про рух грошових коштів	До 4% суми чистого руху коштів від операційної діяльності
Звіт про власний капітал	До 3% розміру власного капіталу підприємства

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі згідно з МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів та зобов'язань:

- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- Фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю;

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство 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.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відносяться акції та паї господарських товариств. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом.

Якщо акції мають обіг більш ніж як на одному організаторі торгів, то при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу. Якщо основний ринок відсутній, на найсприятливішому ринку для нього. Якщо відсутні свідчення на

користь протилежного, ринок на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовується методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість. При цьому максимально використовувати доречні відкриті данні та мінімум закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю. Якщо акції входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв(часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 1 000 грн.

Основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

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

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не

обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі справедливої вартості. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується. В звітному році що закінчився на 31 грудня 2023р. на балансі товариства не було інвестиційної нерухомості.

3.6. Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Товариство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати. В звітному році що закінчився на 31 грудня 2023 р. на балансі Товариства не було довгострокових необоротних активів, призначених для продажу.

3.7. Оренда

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

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

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

Собівартість активу з права користування складається з:

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

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

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

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

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

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

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

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

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

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

- оренда є короткостроковою; та
- оренда, в якій базовий актив має низьку вартість, у зв'язку з тим, що Договір суборенди.

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

В звітному році що закінчився 31 грудня 2023 року були операції пов'язані з операційною орендою, а саме, Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди №2247/С/К6 від 27.12.2022 р. (орендодавець – ТОВ «Епіцентр К», Код ЄДРПОУ32490244). Показники очікуваного розміру активу на право використання та зобов'язання щодо оренди менше межі суттєвості. Товариство прийняло рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такої оренди, оскільки базовий актив має низьку вартість. Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

3.9.2. Виплати працівникам

На Товаристві немає найманих працівників, відповідно їм не нараховується та не сплачується заробітна плата та інші виплати.

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

3.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, 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.

3.7.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової

політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ на Товаристві не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
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	Оцінка незалежного експерта
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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Грошові кошти	727	3 365	2	727	3 365	2
Депозитна лінія	5	211	3 122	5	211	3 122
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	2 962	3 032	361	2 962	3 032	361

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

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Нематеріальні активи

	2023	2022	2021
Первісна вартість	37 608	37 608	37 608
Нарахована амортизація на кінець періоду	37 537	34 409	30 655
Разом на кінець року	71	3 199	6 953

Нематеріальними активами на балансі підприємства є майнові права на знаки для товарів та послуг за свідоцтвом України відносно всього переліку товарів і послуг, зазначених у свідоцтві.

Строк корисного використання встановлено 10 років виходячи із строку реєстрації торгівельної марки.

6.2. Інвестиції в асоційовані компанії

Період	Вид корпоративних прав та назва юр.особи, Код ЄДРПОУ юр.особи, Код ISIN (за наявності)	Кількість, шт	Номінальна вартість 1 шт, грн	Загальна номінальна вартість, грн	Загальна оцінна вартість, грн	Частка від загальної обсягу емісії або статутного капіталу, %
31.12.2021	ПАТ "КИЇМЕТАЛОПРОМ" 02138895, UA4000150775	373 115	0,25	93 278,75	441 105,00	2,0422
31.12.2022		373 115		93 278,75	265 700,00	2,0422
31.12.2023		373 115		93 278,75	277 600,00	2,0422
31.12.2021	Корпоративні права			1 576 450,0	3 907 397 000,00	100,00

	ТОВ "НОВА ЛІНІЯ 1", 30728887			0		
31.12.20 22				1 576 450,00	3 907 397 000,00	100,00
31.12.20 23				1 576 450,00	2 342 109 400,00	100,00
31.12.20 21	ПрАТ "ЛОГІСТИЧНИЙ ЦЕНТР КАЛІНІВКА", 33124753, UA4000053417	2 975	1 000,00	2 975 000, 00	7 323 167,00	11,4094
31.12.20 22		2 975		2 975 000, 00	10 568 600,00	11,4094
31.12.20		2 975		2 975 000,	7 970 400,00	11,4094
31.12.20	Корпоративні права	-	-	-	228 773	88,66
31.12.20	ТОВ «ВП ДЕВЕЛОПМЕНТ», 35725435				189 843 800,0	88,66
31.12.20					232 352 200,0	88,66
31.12.20	Корпоративні права	-	-	588	14 746 500,00	0,7
31.12.20	ТОВ "ЕПЦЕНТР Н", 37963209			588	11 154 600,00	0,7
31.12.20				588	6 520 290,00	0,7
31.12.20 21	Корпоративні права	-	-	-	4 199 969 000,00	100
31.12.20 22	ТОВ"АГРОХОЛДІНГ2 012", 40028765				3 232 244 000 ,00	100
31.12.20 23					1 448 808 500,00	100

Всі фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю згідно незалежної експертної оцінки на кінець звітного періоду, а саме на 31.12.2023р., 31.12.2022р., 31.12.2021р.

6.3. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торговельна дебіторська заборгованість	2 962	3 032	372
Чиста вартість торговельної дебіторської	2 962	3 032	372

Дебіторська заборгованість 90% це заборгованість за надання товариством в використання майнові права на знаки для товарів та послуг за свідоцтвом України відносно всього переліку товарів і послуг, зазначених у свідоцтві. Вона є поточною.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

6.4. Грошові кошти

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Каса та рахунки в банках, в тис.грн.	727	3 365	2
Банківські депозити, (з правом поповнення та зняття) в тис. грн.	5	211	3 121
Банківські депозити, в тис. грн.			
Всього	732	3 576	3 123

6.5. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року, на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, поділених на 100 000 000 (сто мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за кожну акцію.

Згідно з Рішенням засновника № 1 від 08.12.2010 року було прийнято рішення про створення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО КОРПОРАТИВНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ОФЕРЕНТ» з початковим статутним капіталом 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня за 1 акцію.

На дату державної реєстрації Статуту початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня у бездокументарній формі існування загальною кількістю 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) штук. Реєстраційний № 2032 від 18.02.2011 року.

Акціонером, що володіє 100% голосуючих акцій Товариства 25.03.2011 року було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства до 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня у бездокументарній формі існування загальною кількістю 100 000 000 (сто мільйонів) штук. Реєстраційний № 2077 від 08.04.2011 року.

Станом на 25.10.2011 року було розміщено за грошові кошти 1 810 000 (один мільйон вісімсот десять тисяч) штук акцій Товариства. На особовий рахунок № 26504010223563 відкритий Товариством в ПАТ «УКРСОЦБАНК», МФО 300023, надійшла оплата за акції Товариства, згідно

Договору № 19/10-2011-1оф від 19.10.2011 року, в сумі 1 810 000 (один мільйон вісімсот десять тисяч) гривень 00 копійок.

Таким чином, станом на 31.12.2022 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, поділених на 100 000 000 (сто мільйонів) акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня. Неоплачений капітал Товариства становить 96 900 000 (дев'яносто шість мільйонів дев'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2023 року розміщено та повністю сплачено 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) акцій загальною номінальною вартістю 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) гривень 00 копійок.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Зареєстровано випуск акцій, тис грн.	100 000	100 000	100 000
Неоплачений капітал, в тис. грн.	96 900	96 900	96 900
Сплачено, тис. грн.	3 100	3 100	3 100

6.6. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торговельна кредиторська заборгованість	49	45	129
розрахунками з бюджетом			
Заборгованість з винагороди КУА	365	1 805	1 821
Інші поточні зобов'язання			10
Всього кредиторська заборгованість	414	1 850	1 960

6.7. Дохід від реалізації

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Виручка нарахована від надання послуг , тис. грн.	28 925	32 951	36 210
Виручка отримана від надання послуг , тис. грн.	29 000	35 625	35 861

Дохід отриманий за послуги з надання невиключної/виключної ліцензії на право використання комбінованого/словесного знаку для товарів та послуг

6.8. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Доходи від продажу фінансових інвестицій	-	-	-
Всього	-	-	-
Інші витрати			
Собівартість фінансових інвестицій	-	-	-

Всього	-	-	-
---------------	---	---	---

6.9. Адміністративні витрати та інші операційні витрати

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Амортизація нематеріальних активів	3 128	3 754	3 754
Винагорода КУА	3 250	2 715	2 735
Витрати пов'язанні з господарською діяльністю	310	484	159
Всього витрат	6 88	6 953	6 648

6.10. Фінансові доходи

	31 грудня 2023		31 грудня 2022		31 грудня 2021	
	нарахов	отрима	нарахов	отрима	нарахов	отрима
Відсотки на депозитному рахунку в банку, та на залишки по рахунку, тис.грн.	372	372	250	250	304	304
Дивіденди отримані						
Разом	372	372	250	250	304	304

6.11. Інші надходження та інші виплати

	31 грудня 2023	31 грудня 2021	31 грудня 2021
Інші надходження		11 985	60 614
Інші виплати		(11 985)	(60 614)

Інші надходження та інші виплати, це розміщення коштів на депозитний рахунок, та повернення коштів з депозитного рахунку.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Оподаткування

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

7.1.2. 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 Товариства.

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

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно норм національних та міжнародних стандартів обліку та фінансової звітності належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Ознакою суттєвого впливу на діяльність підприємства є володіння особою 20 і більше відсотків вартості статутного капіталу, та фактичний вплив на діяльність підприємства; ознакою контролю – володіння більше, ніж 50 відсотків вартості статутного капіталу.

"Згідно МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" ми подаємо наступний перелік компаній та фізичних осіб, які є пов'язаними до ПАТ "Оферент", а саме:

- 1) засновник фізична особа - Гергега Галина Федорівна (2177013745)
- 2) засновник фізична особа - Гергега Олександр Володимирович (2464919259)

які є засновниками також:

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Товариства / реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6
1	Гергега Олександр Володимирович / 2464919259	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСПЕКТУМ»	04107, м. Київ, вул. Підгірна/Татарська, буд. 3/7	52,02
		32521261	ТОВАРИСТВО З	65037, Одеська	50

			ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРТУРІЗМ»	область, Овідіопольський район, с. Мізікевича, ж/м «Совіньойн», Одеський бульвар, 5	
		37395124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГА АКТИВ»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	50,4
		37311375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6 В, 4-й поверх, кімната № 43	50,4
		32490244	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПЩЕНТР К»	02139, м. Київ, вул. Братиславська, буд. 11	51,3
		37963209	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПЩЕНТР Н»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	50,94
		1668992	Davuelta Finanse LTD	Бокс 958, Пейсі Істейт, Род Таун, Тортола, БВО	50
		HE 399953 (Кіпр)	EPIAGRO HOLDING LIMITED	Тасо, 3, Дедлоу Хаус, 1520, Нікосія, Кіпр	50
2	Герега Галина Федорівна / 2177013745	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСПЕКТУМ»	04107, м. Київ, вул. Підгірна/Татарськ а, буд. 3/7	47,98
		32521261	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРТУРІЗМ»	65037, Одеська область, Овідіопольський район, с. Мізікевича, ж/м «Совіньойн», Одеський бульвар, 5	50
		37395124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГА АКТИВ»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	49,6
		37311375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6 В, 4-й поверх, кімната № 43	49,6
		32490244	ТОВАРИСТВО З	02139, м. Київ,	47,97

		ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР К»	вул. Братиславська, буд. 11	
	37963209	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР Н»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	48,36
	1668992	Davuelta Finanse LTD	Бокс 958, Пейсі Істейт, Роад Таун, Тортола, БВО	50
	HE 399953 (Кіпр)	EPIAGRO HOLDING LIMITED	Тасо, 3, Дедлоу Хаус, 1520, Нікосія, Кіпр	50

До прямого володіння долями інших компаній ПАТ «Оферент» відносяться наступні:

- 1) ПрАТ «Нова Лінія» - 100%
- 2) ТОВ «Агрохолдинг 2012» - 100%
- 3) ТОВ «ВП Девелопмент» - 88,66%
- 4) ПрАТ «Логістичний Центр Калинівка» - 11,40%
- 5) ПрАТ «Київметалопром» - 2,04%
- 6) ТОВ «Епіцентр Н» - 0,7%

До опосередкованого володіння долями інших компаній відносяться компанії, доля опосередкованого володіння ПАТ «Оферент» яких більше >50%, що дає можливість здійснювати опосередкований контроль над ними, а саме:

- 1) ТОВ «Нова Лінія – Запоріжжя» (Код за ЄДРПОУ 34718343)
- 2) ТОВ «Фірма «МАРКЕР-ДНЕПР» (Код за ЄДРПОУ 24988950)
- 3) ТОВ «Нова Лінія – Ужгород» (Код за ЄДРПОУ 35175747)
- 4) ТОВ «Торговий дім «ТРЕЙДКОМ-ІНКО» (Код за ЄДРПОУ 34602373)
- 5) ТОВ «РТЦ «Волинь» (Код за ЄДРПОУ 34745136)
- 6) ТОВ «Агрофірма «Медобори» (Код за ЄДРПОУ 35039398)
- 7) ПрАТ «Закупнянське хлібоприймальне підприємство» (Код за ЄДРПОУ 00952433)
- 8) ТОВ «Зелена миля» (Код за ЄДРПОУ 34312627)
- 9) ТОВ «Вигода» (Код за ЄДРПОУ 42098499)
- 10) ПМП «Макс» (Код за ЄДРПОУ 14157107)

Операції з пов'язаними сторонами, тис.грн.

	2023	2022	2021
Повернення передплати за фінансові інвестиції			
Отримано послуги з оренди	39	39	33
Винагорода КУА	3 711	3 711	2 799

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті

забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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.

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

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

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

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

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

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

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

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

7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

7.5. Пояснення про відсутність необхідності в консолідації звітності між ПАТ «Оферент» та ПрАТ «Нова лінія» і ТОВ «АГРОХОЛДІНГ 2012», 100% корпоративних прав яких належить ПАТ «ОФЕРЕНТ».

Згідно МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», Параграф 33 «Материнське підприємство інвестиційного суб'єкта господарювання консолідує всі суб'єкти господарювання, які воно контролює, у тому числі ті, що контролюються через дочірні підприємства, які є інвестиційними суб'єктами господарювання **за винятком випадків, коли материнське підприємство саме є інвестиційним суб'єктом господарювання.**»

Враховуючи МСФЗ 10, Параграфи 27-29 «Материнське підприємство має визначити, чи є воно інвестиційним суб'єктом господарювання. Інвестиційний суб'єкт господарювання – це суб'єкт господарювання, який:

а) отримує кошти від одного або кількох інвесторів з метою надання такому інвесторові (інвесторам) послуг з управління інвестиціями;

б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета його бізнесу полягає у тому, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;

в) вимірює та оцінює результативність практично всіх його інвестицій на основі справедливої вартості»

ПАТ «ОФЕРЕНТ», як ЗНВКІФ (корпоративний інвестиційний фонд) повністю відповідає визначенню інвестиційного суб'єкта інвестування, а саме:

- 1) Отримувала кошти від більше 1 інвестора (Два інвестори, Гергеа Г.Ф., Гергеа О.В.) з метою надання їм послуг з управління інвестиціями;
- 2) Метою бізнесу ПАТ «ОФЕРЕНТ» є інвестування коштів для отримання доходу від збільшення капіталу та інвестиційного доходу (Свідоцтво про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ № 1571 від 18.02.2011 року; Код ЄДРІСІ 1331571);
- 3) Вимірює та оцінює результативність більшості своїх інвестицій на основі справедливої вартості.

ПАТ «ОФЕРЕНТ» не має дочірніх підприємств, які надають послуги, пов'язані з інвестиціями, або здійснюють діяльність, таку, як описано в МСФЗ 10, Параграфах Б85В–Б85Г, суб'єктові господарювання чи іншим сторонам. ПАТ «ОФЕРЕНТ» не планує утримувати свої інвестиції протягом необмеженого терміну; він утримує їх протягом обмеженого періоду з метою отримання доходу через визначений термін, як вказано в МСФЗ 10, Параграфі Б85Д.

ПАТ «ОФЕРЕНТ» утримує декілька інвестицій, щоб диверсифікувати свій ризик та максимізувати свій прибуток (акції ПрАТ "Нова Лінія", ПАТ "Київметаллопром", інші). Це повністю відповідає МСФЗ 10, Параграфу Б85К. Також ПАТ «ОФЕРЕНТ» має декілька інвесторів (Гергеа Г.Ф., Гергеа О.В.), що також відповідає МСФЗ 10, Параграф Б85М для визнання його інвестиційним суб'єктом інвестування, та знаходиться ще у періоді первинного розміщення, який ще не закінчився, і суб'єкт господарювання активно визначає інвесторів, які годяться саме для нього, як вказано в МСФЗ 10, Параграф Б85Оа).

Для відповідності МСФЗ 10, Параграф 27в) ПАТ «ОФЕРЕНТ» вимірює та оцінює результативність своїх інвестицій на основі справедливої вартості з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9, то воно обліковує свою інвестицію в дочірнє підприємство у такий самий спосіб і в своїй окремій фінансовій звітності. Також згідно МСФЗ 10, Параграф 11Бб) коли суб'єкт господарювання стає інвестиційним суб'єктом господарювання, він обліковує інвестицію у дочірнє підприємство за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9. Різницю між попередньою балансовою вартістю дочірнього підприємства та його справедливою вартістю на дату зміни статусу інвестора слід визнавати як прибуток або збиток у прибутку або збитку. Кумулятивну величину будь-якого коригування справедливої вартості, раніше визнану в іншому сукупному доході щодо таких дочірніх підприємств, слід розглядати так, нібито інвестиційним суб'єктом господарювання здійснив вибуття таких дочірніх підприємств на дату зміни статусу.

Згідно МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», Параграф 8А ПАТ «ОФЕРЕНТ», від якого вимагається у поточному періоді та всіх поданих порівняльних періодах застосовувати виняток

щодо консолідації до всіх своїх дочірніх підприємств відповідно до МСФЗ 10, Параграф 31 подає окрему фінансову звітність як свою єдину фінансову звітність.

ПРИМІТКИ: Згідно МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», Параграф 16 «Якщо материнське підприємство, згідно з параграфом 4а) МСФЗ 10, **вирішує не складати** консолідованої фінансової звітності, а натомість складати **окрему фінансову звітність, то воно має розкривати у цій окремій фінансовій звітності:**

а) той факт, що ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю; факт використання звільнення від консолідації; назву та основне місце ведення бізнесу (та країну реєстрації, якщо суб'єкт господарювання зареєстрований не у місці ведення бізнесу) суб'єкта господарювання, консолідована фінансова звітність якого, що відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, була складена для оприлюднення; а також адресу, за якою можна отримати цю консолідовану фінансову звітність;

б) перелік суттєвих інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані підприємства із зазначенням

i) назви таких об'єктів інвестування,

ii) основного місця ведення бізнесу (та країни реєстрації, якщо суб'єкт господарювання зареєстрований не у місці ведення бізнесу) таких об'єктів інвестування;

iii) його частки власності (та частки прав голосу, якщо вона відрізняється від частки власності), утримуваної в таких об'єктах інвестування;

в) опис методу, використаного для обліку інвестицій, зазначених у підпункті б).»

7.6. Пояснення про відсутність необхідності в консолідації звітності між ПАТ «ОФЕРЕНТ» та ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП», які є пов'язаними особами.

Враховуючи, що згідно МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», Параграф 5: «Інвестор, незалежно від характеру його участі у суб'єкті господарювання (об'єкті інвестування), визначає, чи є він материнським підприємством шляхом оцінки, чи контролює він об'єкт інвестування.» ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП» визначить, чи контролює вона ЗНВКІФ ПАТ «ОФЕРЕНТ».

Згідно МСФЗ 10, Параграф 7 «Отже, інвестор контролює об'єкт інвестування тоді і лише тоді, коли інвестор має все перелічене далі:

а) владні повноваження щодо об'єкта інвестування (див. параграфи 10–14);

б) зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування (див. параграфи 15 та 16); та

в) здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати інвестора (див. параграфи 17 та 18).»

Розглянемо п.в) МСФЗ 10, Параграф 7, тобто Параграфи 17 та 18, МСФЗ 10. Згідно них:

*пар.17 МСФЗ 10 «Інвестор контролює об'єкт інвестування, якщо інвестор не лише має владні повноваження щодо об'єкта інвестування та має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування чи несе пов'язані з ними ризики, але й здатний скористатися своїми власними повноваженнями, з метою впливу на результати діяльності об'єкта інвестування.»

*пар.18 МСФЗ 10 «Отже, інвестор, наділений правами приймати рішення, має визначити, чи є він принципалом, чи агентом. Інвестор, який є агентом у відповідності з параграфами Б58–Б72 МСФЗ 10, не контролює об'єкт інвестування, коли він реалізує делеговані йому права прийняття рішень.»

Враховуючи, що в Параграфі Б58, МСФЗ 10 вказано, що: «Коли інвестор з правами приймати рішення (особа, яка приймає рішення) оцінює, чи контролює він об'єкт інвестування, він має визначити, є він принципалом чи агентом.....Агент – це сторона, яка переважно залучена діяти

від імені та на користь іншої сторони або сторін (принципала (-ів)) і тому не контролює об'єкт інвестування, виконуючи свої повноваження приймати рішення» ми вважаємо, що ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП» є агентом і не контролює ПАТ «ОФЕРЕНТ».

Розглянемо детально (Параграф Б60, МСФЗ 10).

а) сферу застосування своїх повноважень приймати рішення щодо об'єкта інвестування (параграф Б62 та Б63); **(Компанія з управління активами зобов'язана:**

1.1.1. управляти активами Фонду відповідно до вимог Регламенту Фонду, Проспекту емісії акцій Фонду та чинного законодавства України;

1.1.2. діяти в інтересах Фонду – формувати інвестиційний портфель з метою отримання максимального доходу при мінімально можливих ризиках, у відповідності до Регламенту Фонду, Інвестиційної декларації Фонду та чинного законодавства України;

1.1.3. аналізувати інформацію щодо зміни вартості цінних паперів та приймати оперативні рішення щодо цінних паперів, які перебувають у портфелі інституційного інвестора;

1.1.4. вимагати наступного робочого дня після проведення операцій з цінними паперами від торговця цінними паперами звіт про здійснення операцій з цінними паперами у формі, передбаченій відповідним договором;

1.1.5. дотримуватись вимог законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму; розробляти правила проведення фінансового моніторингу та програми його здійснення з урахуванням вимог законодавства, яке регулює питання запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму;

1.1.6. сприяти працівникам центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму в проведенні аналізу фінансових операцій, що підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу, та Комісії у виконанні функції регулювання та нагляду за дотриманням вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму»;

1.1.7. компанія з управління активами зобов'язана ідентифікувати та повідомити центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму, про осіб, що здійснюють фінансову операцію, та її характер, у разі встановлення, що ця операція містить ознаки такої, що згідно із Законом України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму" підлягає фінансовому моніторингу, та має право відмовитися від забезпечення здійснення такої фінансової операції;

1.1.8. дотримуватись вимог, установлених пунктом 2.4. цього Договору та інших показників (нормативів), які обмежують ризики Учасників Фонду;

1.1.9. готувати проекти інформаційних повідомлень про випуски цінних паперів Фонду;

1.1.10. подавати на реєстрацію Регламент Фонду, Проспект емісії акцій Фонду та зміни до них, укладати та розривати договори з аудитором (аудиторською фірмою), торговцем цінними паперами, Центральним депозитарієм цінних паперів, незалежним оцінювачем майна Фонду;

1.1.11. організовувати розміщення та викуп розміщених цінних паперів Фонду відповідно до Регламенту Фонду та Проспекту емісії акцій Фонду;

1.1.12. залучати (у разі необхідності та відповідно до Регламенту, Проспекту емісії акцій Фонду) до процесу розміщення та викупу акцій Фонду торговця цінними паперами, який повинен мати відповідну ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами шляхом укладання відповідних договорів та контролю за їх виконанням;

1.1.13. забезпечити вільний доступ інвесторів Фонду до інформації, що міститься у Проспекті емісії акцій Фонду, Регламенті Фонду та змінах до них;

1.1.14. здійснювати розрахунок та визначення вартості чистих активів Фонду, подавати звіти про результати діяльності Фонду до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а також забезпечувати розкриття такої інформації відповідно до законодавства;

1.1.15. брати участь в управлінні діяльністю емітента або іншої юридичної особи, акції (частки, паї) якої належать до складу активів Фонду, активами якого управляє компанія з управління активами;

1.1.16. дотримуватись пруденційних нормативів щодо діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), перелік, розміри і методика розрахунку яких встановлюються Комісією;

1.1.17. подавати до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку розрахунок показників, що підтверджують виконання встановлених пруденційних нормативів щодо діяльності з управління активами (діяльності з управління активами) в порядку та у строки, визначені Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.)

б) права, утримувані іншими сторонами (параграфи Б64–Б67); (Фонд має право змінювати Компанію з управління активами: Заміна Компанії з управління активами (надалі – Компанія) здійснюється за рішенням загальних зборів Учасників Фонду шляхом розірвання Договору про управління активами та укладення договору про управління активами Фонду з іншою компанією з управління активами.

Заміна Компанії може здійснюватися Фондом у разі:

- закінчення терміну дії цього Договору, крім випадків продовження дії Договору рішенням загальних зборів Учасників Фонду;

- прийняття загальним зборами Учасників Фонду рішення про зміну Компанії з будь-яких підстав;

- порушення Компанією умов Договору на управління активами Фонду, Регламенту Фонду, Проспекту емісії акцій Фонду та/або чинного законодавства України;

- анулювання виданої Компанії ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів;

- ліквідації Компанії.

З метою захисту прав та інтересів Учасників Фонду в разі виникнення хоча б однієї з зазначених обставин діяльність Компанії щодо управління активами Фонду призупиняється з моменту набрання чинності відповідного рішення загальних зборів Учасників Фонду. Рішення про розірвання цього Договору затверджується загальними зборами Учасників Фонду. Протягом 30 (тридцять) робочих днів з моменту призупинення діяльності Компанії щодо управління активами Фонду загальні збори Учасників Фонду зобов'язані затвердити рішення щодо зміни Компанії з управління активами та укладення договору з іншою компанією з управління активами. З моменту призупинення діяльності Компанії щодо управління активами Фонду Наглядова рада Фонду скликає позачергові загальні збори Учасників Фонду з питання затвердження рішення щодо заміни Компанії з управління активами та укладає договір з іншою Компанією з управління активами. До моменту затвердження загальними зборами Учасників Фонду рішення щодо призначення Компанії з управління активами та затвердження договору між Фондом і Компанією з управління активами про управління активами Фонду, управління Фондом в інтересах Учасників Фонду здійснює Наглядова рада Фонду.)

в) винагороду, на яку вона має право відповідно до угоди (угод) про винагороду (параграфи Б68–Б70); (Винагорода Компанії визначається як відсоток вартості чистих активів Фонду та приросту вартості чистих активів Фонду. Винагорода Компанії виплачується грошовими коштами. Винагорода Компанії розрахована у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду нараховується щомісяця коштами. Винагорода Компанії розрахована у співвідношенні до приросту вартості чистих активів Фонду нараховується коштами за результатами діяльності за звітний рік. Максимальний розмір винагороди Компанії, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, не може перевищувати 10 (десять) відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом фінансового року, визначеної відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Остаточний розмір винагороди Компанії, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, визначається за рішенням Наглядової ради Фонду. Розмір винагороди Компанії з управління активами, розрахованої у співвідношенні до приросту вартості чистих активів Фонду не може перевищувати 2% (два відсотки) цього приросту за результатами діяльності за звітний рік. Максимальний розмір винагороди Компанії, розрахованої у співвідношенні до приросту вартості чистих активів Фонду, не може перевищувати 15% (п'ятнадцять відсотків) цього приросту за результатами діяльності за звітний рік. Остаточний розмір винагороди Компанії, розрахованої у

співвідношенні до приросту вартості чистих активів Фонду, визначається за рішенням Наглядової ради Фонду. Визначення вартості чистих активів для розрахунку винагороди Компанії здійснюється на підставі даних середньомісячних розрахунків вартості чистих активів Фонду станом на кінець останнього робочого дня звітної місяця. За підсумками фінансового року здійснюється остаточний перерахунок винагороди Компанії за рік на підставі розрахунку середньорічної вартості чистих активів, здійсненого за даними щомісячних розрахунків вартості чистих активів Фонду. За рішенням Наглядової ради Фонду, крім винагороди, може виплачуватися премія. Розмір премії не може перевищувати 15% (п'ятнадцять відсотків) розміру прибутку, отриманого Фондом за результатами діяльності за звітний рік понад прибуток, який було заплановано в інвестиційній декларації на відповідний фінансовий рік.)

г) ризики для особи, яка приймає рішення, у зв'язку із змінним характером доходів від інших інтересів в об'єкті інвестування (параграфи Б71 та Б72). (Компанія з управління активами незалежно від різних об'єктів інвестування КІФа отримує однакову винагороду і не має ніякого додаткового ризику від змінності рівня доходу КІФа)

7.7. (COVID-19)

Спалах коронавірусу (COVID-19), який розпочався на території Китайської Народної Республіки (КНР), а невдовзі розповсюдився по всьому світу, поставив під загрозу здоров'я багатьох людей на нашій планеті. Він спричинив обмеження щодо пересування людей та товарів, багато країн ввели надзвичайно жорсткі обмеження щодо ведення діяльності суб'єктів господарювання, було введено режими щодо самоізоляції людей. Тож, звичайно, вплив на фінансову звітність може бути також дуже суттєвим, в першу чергу, це знецінення та принцип безперервності діяльності.

Економічні наслідки для України:

Оскільки українська економіка лише повернулася до зростання після економічного спаду в 2014-15 роках, ця криза є поганою новиною. Україна має економіку, орієнтовану на експорт, і при застої міжнародних ринків попит на український експорт, не в останню чергу сільськогосподарську продукцію та метали, скоротився.

Україна увійшла в поточну економічну кризу зі збалансованою макроекономічною ситуацією. Відносно низький рівень захворюваності на COVID-19 у більшості регіонів дав змогу поступово знімати карантинні обмеження. Завдяки подальшому послабленню інфляційного тиску НБУ швидше пом'якшував монетарну політику та заклав передумови для відчутного зниження вартості кредитів. Однак масштаби зниження економічної активності у 2020 році будуть значними, а відновлення може зайняти більше часу, ніж передбачалося раніше. Україна на початок 2020 р. демонструвала стабільні макропоказники. Економіка стабільно зростала протягом останніх чотирьох років. За підсумками 2019 року відношення державного і гарантованого державою боргу до ВВП суттєво знизилася – до 50% з 81% у 2016 р, інфляція сповільнювалася, дефіцит поточного рахунку був одним із найменших за останнє десятиліття. Обсяг міжнародних резервів перед кризою (на початок березня) становив 27 млрд дол., що було еквівалентно п'ятьом місяцям майбутнього імпорту. Стійке макроекономічне середовище в поєднанні зі значним здешевленням імпортованих енергоносіїв дали змогу пройти гостру фазу кризи без помітних шоків для валютного ринку 15. Інфляція стрімко сповільнилася від початку року – до 1.7% р/р у травні – і залишається нижчою від цільового діапазону НБУ. Це дало змогу Національному банку істотно пом'якшити монетарну політику – облікова ставка знизилася з початку року на 7.5 відсоткових пункти до 6%. За прогнозами банкірів Національний банк України може знизити процентну ставку до 5%¹⁶. Це найнижчий рівень ставки в історії. Така ситуація є унікальною для України – усі попередні кризи супроводжувалися сплеском інфляції, внаслідок чого НБУ змушений був

застосовувати жорсткішу монетарну політику. Цього ж разу НБУ має змогу діяти в унісон з іншими центральними банками, використовуючи монетарні методи стимулювання економіки. З огляду на низьку інфляцію, закорені інфляційні очікування, стабільність фондування та нижчу облікову ставку банки почали знижувати ставки за депозитами та кредитами. Ставки за позиками бізнесу є загалом чутливими до зміни облікової ставки, тому за відсутності значних потрясінь вартість кредитів для компаній знизиться до кінця року. Зниження облікової ставки також сприятиме подальшому здешевленню внутрішнього державного боргу. Зростання цін стримують збереження сприятливої ситуації на валютному ринку та послаблення споживчого попиту на більшість товарів та послуг. У результаті базова інфляція становить 3 %, споживча – 5%. Крім того, зростання цін гальмується подальшим здешевленням енергоносіїв (як нафти, так і газу). Станом на травень 2020 року падіння цін у промисловості поглибилося (до 5.1%) унаслідок зменшення цін на експортні товари та енергоресурси, що позначилося на зниженні цін на продукцію гірничометалургійного комплексу, у виробництві коксу та нафтопродуктів, а також у хімічній промисловості. У травні падіння Індексу виробництва базових галузей уповільнилося до 8.9% у річному вимірі (з 15.4% у квітні) завдяки поступовому відновленню економічної активності як в Україні, так і поза її межами з огляду на послаблення карантинних обмежень. Втім, збереження низки обмежень на діяльність окремих секторів залишалося вагомим чинником спаду економіки. Найоптимістичнішими стосовно відновлення обсягів виробництва є будівельні компанії, найпесимістичнішими – підприємства сфери послуг, які найбільше постраждали від запровадження карантинних обмежень. Серед основних побоювань – зниження обсягів виробництва і реалізації продукції та послуг, нових замовлень, а також скорочення чисельності працівників. Криза в реальному секторі вже негативно позначилася на обсягах виробництва, капітальних інвестиціях та зайнятості. Це погіршило фінансовий стан значної частини підприємств і домогосподарств. Наслідком стали перші проблеми з обслуговуванням кредитів та зниження попиту на послуги фінансових установ. Загалом, за оцінками НБУ, поточна криза може призвести до втрати банками понад 10% працюючого кредитного портфеля.

Принцип безперервності діяльності.

Наразі зарано говорити, яким шляхом розвиватиметься ситуація і яким чином вплине на Товариство. Керівництвом проведено аналіз здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

МСБО 10 «Події після звітного періоду» містить спеціальні вимоги щодо розгляду питання про здатність компанії вести свою діяльність на безперервній основі. На відміну від прогнозних показників, що використовуються для визначення ознак знецінення, компанії мають розглядати події як до, так і після звітної дати, зважаючи, що МСБО 10.15 містить таке твердження: «Погіршення результатів діяльності та фінансового стану після звітного періоду може свідчити про потребу розглянути, чи є ще прийнятним припущення про безперервність діяльності компанії. Якщо припущення про безперервність більше не є прийнятним, вплив є настільки значний, що Стандарт вимагає фундаментальної зміни основи обліку, а не коригування сум, визнаних у межах первісної основи обліку»

Події, що відбулися через спалах COVID-19 після звітної дати, 31 грудня 2023 року, не спричинили суттєве погіршення економічних умов функціонування Товариства або значну

невизначеність. Фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2023 року підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

Управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

МСФЗ 9, Фінансові інструменти

Потенційний вплив COVID-19:

- Підвищення очікуваних кредитних збитків
- Модифікації фінансових активів та зобов'язань
- Збитки, понесені за договорами фінансових гарантій, що обліковуються відповідно до МСФЗ 9, з третіми особами чи пов'язаними сторонами
- Зменшення ефективності хеджування або непридатність продовження обліку хеджування через неможливість прогнозувати майбутні транзакції

МСБУ 36, Знецінення активів

Потенційний вплив COVID-19:

- Індикатори знецінення можуть існувати лише для активів, що можуть бути знеціненими тільки при наявності таких індикаторів (напр., основні засоби, активи з права користування, певні нематеріальні активи, тощо)
- Розрахунки щодо економічної вигоди від використання активу можуть потребувати коригувань (напр., переглянуті грошові потоки і/або скоригована ставка дисконтування)
- Справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття може зменшитися та може зникнути активний ринок для певних типів активів

МСБУ 28, Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

Потенційний вплив COVID-19:

- Зменшення балансової вартості інвестицій, що обліковуються за методом участі у капіталі через понесені збитки
- Можливе знецінення балансової вартості інвестицій
- Компанії можуть стикнутися з тим, що матимуть обліковувати зобов'язання на суму понесених збитків, що перевищує балансову вартість їх інвестицій

МСБУ 1, Подання фінансової звітності

Потенційний вплив COVID-19:

- Класифікація активів та зобов'язань як поточні та непоточні. Активи можуть більше не бути спожитими або погашеними протягом «нормального операційного циклу». Зобов'язання можуть змінитися на «до запитання» через порушення умов договору і, відповідно, класифікуватися як поточні зобов'язання.

МСФЗ 7, Фінансові інструменти: розкриття інформації

Потенційний вплив COVID-19:

- Ризики, що виникають від фінансових інструментів, можуть вимагати розширених розкриття інформації в примітках до фінансової звітності
- Розкриття інформації про кредитний ризик, що виникає від фінансових активів (напр., дебіторська заборгованість, торгова дебіторська заборгованість, тощо), може потребувати значно більшого розкриття через суттєві судження та оцінки
- Розкриття інформації про ризик ліквідності може потребувати значно більшого розкриття, зокрема, у випадках, коли недостатній рівень ліквідності може значно вплинути на ведення компанією своєї діяльності
- Розкриття інформації про ринковий ризик може потребувати значно більшого розкриття, якщо діяльність компанії значно залежить від змін ринкових ризиків (напр., валюти, відсоткових ставок та інших цінових ризиків)
- Розкриття щодо дефолту та порушення умов повернення кредитів потребує детальних розкриття щодо дефолту

МСФЗ 13, Оцінка справедливої вартості

Потенційний вплив COVID-19:

- Справедлива вартість є «реальною ціною» «звичайних» транзакцій. Вплив вірусу може спричинити значні складнощі в оцінці вартості, яка може бути отримана, через високу волатильність ринків і/або відсутність активного ринку
- Рівень ієрархії щодо вхідних даних для оцінки справедливої вартості може змінитися, зокрема, рівень 2 змінитися на рівень 3, що потребує пов'язаних розкриттів інформації

МСФЗ 15, Дохід від договорів з клієнтами

Потенційний вплив COVID-19:

- Відшкодування або поступки, запропоновані клієнтам, можуть спричинити виникнення змінної компенсації при оцінці договорів
- Інші обставини, що можуть спричинити виникнення змінної компенсації (напр., винагорода на основі успіху), менш вірогідно відбудуться, результатом чого буде менший обсяг визнаного доходу
- Витрати, що були понесені для сприяння виконанню договору, і витрати на придбання договору, визнані як актив, можуть бути знеціненими

МСФЗ 16, Оренда

Потенційний вплив COVID-19:

- Можливе знецінення активів з права користування (див. пункт МСБУ 36)
- Оцінка існування «не більше, ніж незначного штрафу» для орендодавця та орендаря (МСФЗ 16.Б34) може змінитися, результатом чого може бути зміна строку оренди
- Знецінення заборгованості по оренді для орендодавця (див. пункт МСФЗ 9)
- Облік модифікацій оренди (поступки власником орендарю, коли діяльність перервано)

Так як епідемія ще продовжується, та карантин ще не завершено, не можливо достовірно оцінити якій вплив матиме ця ситуація на саме Товариство, на компанії долями яких володіє Товариство, на компанії які мають поточну дебіторську заборгованість перед товариством.

Керівництво Товариства вирішило не коригувати фінансову звітність за період, що завершився 31.12.2022р.

7.8. Вторгненням росії в Україну

24 лютого 2022 року почалося вторгнення росії в Україну. Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, 15 березня Верховна Рада затвердила Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Йдеться про продовження дії воєнного стану ще на 30 днів – з 05 години 30 хв. 26 березня до 24 квітня 2022 року включно. 21 квітня 2022 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 19.04.2022 № 7300, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб – до 25 травня 2022 року.

Затверджено	Набрання чинності	Початок воєнного стану	Закінчення воєнного стану
<u>Указ Президента №64/2022</u> затверджено Законом <u>№2102-IX</u> від <u>24.02.2022</u>	24.02.2022	05:30 24 лютого 2022 р.	05:30 26 березня 2022 р.
<u>Указ Президента від 14.03.2022</u> р. <u>№133/2022</u> затверджено Законом <u>№2119-IX</u> від <u>15.03.2022</u>	18.03.2022	05:30 26 березня 2022 р.	05:30 25 квітня 2022 р.
<u>Указ Президента від 18.04.2022</u> р. <u>№259/2022</u> затверджено Законом <u>№2212-IX</u> від <u>21.04.2022</u>	22.04.2022	05:30 25 квітня 2022 р.	05:30 25 травня 2022 р.
<u>Указ Президента від 17.05.2022</u> р. <u>№341/2022</u> затверджено Законом <u>№2263-IX</u> від <u>22.05.2022</u>	23.05.2022	05:30 25 травня 2022 р.	05:30 23 серпня 2022 р.
<u>Указ Президента від 12.08.2022</u> р. <u>№573/2022</u> затверджено Законом <u>№2500-IX</u> від <u>15.08.2022</u>	17.08.2022	05:30 23 серпня 2022 р.	05:30 20 листопада 2022 р.
<u>Указ Президента від 07.11.2022</u> р. <u>№757/2022</u> затверджено Законом <u>№2738-IX</u> від <u>16.11.2022</u>	18.11.2022	05:30 21 листопада 2022 р.	05:30 19 лютого 2023 р.
<u>Указ Президента від 06.02.2023</u> р. <u>№58/2023</u> затверджено Законом <u>№2915-IX</u> від <u>07.02.2023</u>	23.05.2022	05:30 25 травня 2022 р.	05:30 23 серпня 2022 р.

<u>Указ Президента від 01.05.2023</u> <u>р. №254/2023</u> <u>затверджено Законом №3057-IX від</u> <u>02.05.2023</u>	23.05.2022	05:30 25 травня 2022 р.	05:30 23 серпня 2022 р.
<u>Указ Президента від 26.07.2023</u> <u>р. №451/2023</u> <u>затверджено Законом №3275-XI від</u> <u>27.07.2023</u>	23.05.2022	05:30 25 травня 2022 р.	05:30 23 серпня 2022 р.
<u>Указ Президента від 06.11.2023</u> <u>року №734/2023</u> <u>затверджено Законом №3429-IX від</u> <u>08.11.2023</u>	23.05.2022	05:30 25 травня 2022 р.	05:30 23 серпня 2022 р.

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та №2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

Враховуючи вищевикладене, руйнівні наслідки вторгнення російської федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерський облік та звітність Товариства, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

7.9. Події після Балансу

Датою затвердження фінансової звітності Товариство визначає 10.03.2024р. Це дата розгляду та затвердження фінансової звітності Директором Товариства до подання регулятору та публікації, що в розумінні МСБО 10 є датою затвердження до випуску.

Відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 10 “Події після звітного періоду” події після звітної дати можуть бути двох категорій:

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

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

Станом на дату затвердження фінансової звітності за 2023 рік, військова агресія російської федерації проти України триває, що продовжує створювати суттєві ризики для економічного середовища, фінансових ринків та діяльності Товариства.

Ці події класифікуються як непідкоригувальні події після дати балансу, оскільки вони не надають додаткової інформації про умови, що існували на 31 грудня 2023 року, але можуть вплинути на майбутню діяльність фонду.

Основні ризики та оцінки:

- **Макроекономічна нестабільність:** Збереження високої волатильності ринків, інфляційного тиску, коливань валютного курсу та облікової ставки НБУ.

- **Регуляторні зміни:** Продовження адаптації нормативного середовища, включаючи валютні обмеження, санкційні списки, нові вимоги до інвестування та розкриття інформації.

- **Оцінка здатності продовжувати діяльність (going concern):** На дату затвердження звітності керівництво Товариства не має підстав вважати, що Товариство не зможе продовжувати свою діяльність у передбачуваному майбутньому. Товариство має достатній рівень ліквідності, адаптовану інвестиційну стратегію та механізми управління ризиками.

- **Інвестиційна стратегія:** У 2024 році очікується продовження консервативного підходу до управління активами, з фокусом на диверсифікацію, захищені інструменти та зменшення експозиції до ризикованих секторів.

Товариства продовжує здійснювати моніторинг геополітичної ситуації та її впливу на портфель, забезпечуючи відповідність нормативним вимогам та захист інтересів учасників.

Керівник ПАТ "Оферент" _____



Л.С.Мішенкова-Данелюк/

Головний бухгалтер ПАТ "Оферент" _____ не передбачено