

Титульний аркуш

25.04.2024

(дата реєстрації особою електронного документа)

1

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

В.о. Голови правління

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Череп Олена Василівна

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт

Приватне акціонерне товариство "КЛАС ПЛЮС" (33052464) за 2023 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 25.04.2024, Протокол засідання наглядової ради АТ "Клас Плюс" № 2504/24

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

<http://classlife.uafin.net/documents/finansova-zvitnist-za--rik273763015>

(URL-адреса вебсайту)

25.04.2024

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Зміст до річного звіту

- I. Загальна інформація
 - 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
 - 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
 - 3. Структура власності
 - 4. Опис господарської та фінансової діяльності
- II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів
 - 3. Цінні папери
- III. Фінансова інформація
 - 2. Річна фінансова звітність
- IV. Нефінансова інформація
 - 1. Звіт керівництва (звіт про управління)
 - 1) звіт про корпоративне управління
 - 3. Дивідендна політика
 - 5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи
- VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "КЛАС ПЛЮС"
2	Скорочене найменування	АТ "КЛАС ПЛЮС"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	33052464
4	Дата державної реєстрації	22.06.2004
5	Місцезнаходження	03127, Україна, м.Київ, Голосіївський р-н, м. Київ, пр-т Голосіївський (пр-т 40-річчя Жовтня), 100/2. Фактичне: 03127, Україна, м.Київ, Голосіївський р-н, м. Київ, пр-т Голосіївський (пр-т 40-річчя Жовтня), 100/2
6	Адреса для листування	03127, Україна, м. Київ, пр-т Голосіївський (пр-т 40-річчя Жовтня), 100/2
7	Особа, яка розкриває інформацію	<input checked="" type="checkbox"/> Емітент <input type="checkbox"/> Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	<input type="checkbox"/> Так <input checked="" type="checkbox"/> Ні
9	Категорія підприємства	<input type="checkbox"/> Велике <input type="checkbox"/> Середнє <input type="checkbox"/> Мале <input checked="" type="checkbox"/> Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	glbuh@classlife.com.ua
11	Адреса вебсайту	http://classlife.uaфин.net/
12	Номер телефону	(067) 3296901
13	Статутний капітал, грн	22500000
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	1
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	0
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування
19	Структура управління особи	<input checked="" type="checkbox"/> Однорівнева <input type="checkbox"/> Дворівнева <input type="checkbox"/> Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "ПІРЕУС БАНК МКБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	20034231
	IBAN	UA 86 300658 0000026006001101766
	Валюта рахунку	грн.

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Правління Товариства	Голова Правління	В.о. Голови Правління-Черев Олена Василівна
2	Наглядова Рада	Голова Наглядової ради Два члени Наглядової ради	Голова Наглядової ради-Савченко Надія Олександрівна Член Наглядової ради-Зінченко Федір Анатолійович Член Наглядової ради-Зайченко Олександр Володимирович
3	Загальні збори акціонерів	Акціонери товариства- чотири юридичні особи і одна фізична особа.	<p>1. Товариство з обмеженою відповідальністю "КЛАС КАПІТАЛ" (Україна, 32766725) Місцезнаходження: 01013, м. Київ, вул. Деревообробна, буд. 1-А</p> <p>2. Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (Україна, 33347109) Місцезнаходження: 04116, м. Київ, вул. Старо-Київська, буд. 10, прим. 61.</p> <p>3. Товариство з обмеженою відповідальністю "ВДС ІНВЕСТ" (Україна, 31955356) Місцезнаходження: 04210, м. Київ, пр-т. Володимира Івасюка (пр-т Героїв Сталінграду), буд. 14-Г</p> <p>4. Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІН АР" (Україна, 35571404) Місцезнаходження: 03127, м. Київ, пр-т. Голосіївський (пр-т 40-річчя Жовтня), буд. 100/2</p>

			5. Дядченко Світлана Юріївна (Україна). Інд. код 2431812206.
--	--	--	---

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(ї) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова наглядової ради. Представник акціонера	Савченко Надія Олександрівна			1951	Вища	32	ТОВ КУА АПФ "Клас Ессет Менеджмент" Заступник Генерального директора з маркетингу ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	30.04.2012 Безстроково	Ні
2	Член Наглядової ради	Зінченко Федір Анатолійович			1981	Вища	16	ТОВ КУА АПФ "Клас Ессет Менеджмент" Заступник Генерального директора з аналізу фондового ринку ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	30.04.2012 Безстроково	Ні
3	Член Наглядової ради. Представник акціонера	Зайченко Олександр Володимирович			1971	Вища	20	ТОВ "ВІС ІНВЕСТ" 31955356 Директор ТОВ "ВІС ІНВЕСТ"	18.04.2018 Безстроково	Ні

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(ї) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	В.о. Голови правління	Череп Олена Василівна			1981	Вища	26	ТОВ КУА АПФ "Клас Ессет Менеджмент" 33347109 Директор юридичного департаменту ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	16.05.2016 Безстроково	Ні

Інші посадові особи

№	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік	Освіта	Стаж	Повне найменування,	Дата набуття	Непогашена
---	--------	------	--------	------	-----	--------	------	---------------------	--------------	------------

З/п	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
					народження		роботи (років)	ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	повноважень та строк, на який обрано	судимість за корисливні та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ревізор	Савченко Надія Олександрівна			1982	Вища	18	ТОВ КУА АПФ "Клас Ессет Менеджмент" 33347109 Заступник Генерального директора з маркетингу ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	15.04.2011 Безстроково	Ні

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
							прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Голова наглядової ради. Представник акціонера	Савченко Надія Олександрівна			0	0	0	0
2	Член Наглядової ради	Зінченко Федір Анатолійович			0	0	0	0
3	Член Наглядової ради. Представник акціонера	Зайченко Олександр Володимирович			0	0	0	0
4	В.о. Голови правління	Череп Олена Василівна			0	0	0	0

Основні види діяльності із зазначеним найменуванням виду діяльності .

Консультування з питань комерційної діяльності й керування, коду за КВЕД 70.22

Діяльність Товариства у звітному періоді здійснювалася в одному операційному сегменті.

Товариство виробництвом не займається, робота по розширенню ринків збуту та розширення виробництва не проводиться. У товариства немає постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10% в загальному обсязі постачання.

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	0	0	0	0	0	0

Додаткова інформація

Основні засоби:

Машини та обладнання -19тис.грн.;

Інші необоротні матеріальні активи-6тис.грн.

Знос, станом на 31.12.2023р.-25тис.грн.

У використанні основних засобів обмеження відсутні. Основні засоби обліковуються на підприємстві за собівартістю з урахуванням всіх витрат, що

мали місце для придбання та підготовки основних засобів, щодо використання за призначенням. Розширення та вдосконалення

Основних засобів вимагає втягнення значних грошових коштів. В

Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	98,7	99,3
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів менша за скоригований статутний капітал на 2842тис.грн. (2022р.) Розрахункова вартість чистих активів менша за скоригований статутний капітал на 3106тис.грн. (2023.)	

Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
У тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
У тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	0	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	0	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	0	X	X
Додаткова інформація	Поточна кредиторська заборгованість за: послуги-2тис.грн. розрахунками з оплати праці-11тис.грн.			

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
28.09.2010	818/1/10	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000093397	Акція проста бездокументна іменна	Електронні іменні	50	450 000	22 500 000	100
Додаткова інформація Д/В									

Звернень до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи протягом 2023р. небуло.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи
Звернень до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи протягом 2023р. небуло.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи
Товариство веде свою діяльність за вимогами Закону України "Про акціонерні Товариства" та відповідними підзаконними нормативно правовими актами. Керуючись відповідними нормами законодавства, Товариство, регулює взаємодію з акціонерами, інвесторами та органами державної влади.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емігентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат
Укладених деривативів та правочинів щодо похідних цінних паперів нема.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Діяльність Компанії в сфері управління ризиками спрямована на забезпечення досягнення стратегічних цілей Компанії, росту вартості Компанії при оптимальному, прийнятному для Компанії співвідношенні прибутку і ризику, одночасно забезпечуючи баланс інтересів всіх зацікавлених сторін, а саме: клієнтів та контрагентів, керівних органів управління, працівників Компанії та інших сторін.

Основними цілями Компанії в сфері управління ризиками є:

-Забезпечення реалізації стратегії Компанії;

-Вчасна адаптація Компанії до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищу;

-Забезпечення ефективного функціонування Компанії, її стабільності і перспектив розвитку.

З метою уникнення і мінімізації ризиків, пом'якшення їх наслідків, зменшення вразливості до них, впроваджена "Стратегія управління ризиками", що базується на досвіді світових практик та розроблена у відповідності із вимогами законодавства України. Ця Стратегія є узагальнюючим документом, що визначає основні поняття, процеси та цілі Системи управління ризиками Компанії.

Детальній опис етапів, методів та процедур процесу управління, в тому числі порядок представлення та форма звітності з управління ризиками, задач, функцій і відповідальність учасників процесу та інші елементи управління ризиками, окрім цієї Стратегії, містяться зокрема, але не обмежуючись ними, у наступних документах Компанії. Першу Лінію Захисту становить управління ризиками в рамках окремих бізнес процесів на рівні окремих організаційних одиниць Компанії;

Друга Лінія Захисту полягає в призначенні працівника, Відповідального за управління ризиками в Компанії, який координує діяльність інших осіб в цьому напрямку;

Практичну реалізацію основних елементів системи управління ризиками здійснює керівництво

Суб'єкт скликання

Наглядова рада

Питання порядку денного та прийнятті рішення:

ПОРЯДОК ДЕННИЙ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ:

1. Обрання лічильної комісії.
2. Обрання голови та секретаря річних Загальних зборів акціонерів Товариства.
3. Затвердження річного звіту Товариства за 2021 рік.
4. Розподіл прибутку та збитків Товариства за 2021р. з урахуванням вимог, передбачених законом.
5. Затвердження звіту Правління про результати діяльності Товариства за 2021р.
6. Затвердження звіту Наглядової Ради про результати діяльності Товариства за 2021р.
7. Затвердження звіту Ревізора за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021р.
8. Затвердження річного звіту Товариства за 2022 рік.
9. Розподіл прибутку та збитків Товариства за 2022р. з урахуванням вимог, передбачених законом.
10. Затвердження звіту Правління про результати діяльності Товариства за 2022р.
11. Затвердження звіту Наглядової Ради про результати діяльності Товариства за 2022р.
12. Затвердження звіту Ревізора за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022р.
13. Відкликання та обрання членів Наглядової Ради.
14. Відкликання та обрання членів Правління Товариства.
15. Відкликання та обрання ревізора Товариства.

Голосування з питань порядку денного проводиться із використанням бюлетенів для голосування, текст й форма яких були затверджені рішенням Наглядової ради Товариства (протокол №0905/23 від 09.05.2023р.). Одна голосуюча акція надає акціонеру один голос для вирішення кожного з питань, винесених на голосування на Загальних зборах.

1. З першого питання порядку денного

Слухали: Голову Наглядової Ради Косенко Сергія Вікторовича, який запропонував:

Обрати Лічильну комісію річних загальних зборів Товариства у складі однієї особи - Дядченко Світлану Юріївну.

Припинити повноваження Лічильної комісії після складання Протоколу про підсумки голосування на загальних зборах та його підписання.

Інших пропозицій не надходило.

Проект рішення:

Обрати Лічильну комісію річних загальних зборів Товариства у складі однієї особи - Дядченко Світлану Юріївну.

Припинити повноваження Лічильної комісії після складання Протоколу про підсумки голосування на загальних зборах та його підписання.

Підсумки голосування:

2. 5 другого питання порядку денного

Слухали: Голову Наглядової Ради Косенка Сергія Вікторовича, який запропонував:

Обрати Косенко Сергія Вікторовича - Головою чим загальних зборів Товариства; Веременко Юлію Євгенівну - Секретарем загальних зборів Товариства.

Інших пропозицій не надходило.

Проект рішення:

Обрати Головою Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича, секретарем Загальних зборів Веременко Юлію Євгенівну.

Варіанти

голосування Кількість

голосів Відсоток голосів акціонерів,

які зареєструвались для участі

у загальних зборах

"ЗА" 450000 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте одноголосно.

3. 3 третього питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенка Сергія Вікторовича про затвердження річного звіту Товариства за 2021 рік

Проект рішення: Затвердити річний звіт Товариства за 2021 рік.

Інших пропозицій не надходило.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість

голосів Відсоток голосів акціонерів,

які зареєструвались для участі

у загальних зборах

"ЗА" 450000 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте одноголосно.

4. 3 четвертого питання порядку денного

Слухали: члена Наглядової ради Зінченка Федора Анатолійовича про розподіл прибутку та збитків Товариства за 2021р. з урахуванням вимог, передбачених законом.

Проект рішення:

Збиток Товариства за підсумками його господарської діяльності у 2021 році, в сумі

21934130 грн рахувати як непокриту збитки Дивіденди за підсумками його господарської

Кількість голосів акціонерів за окремими визнаннями не дієними 0 0

Рішення прийняте односторонньо.

5. З п'ятого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича про затвердження звіту Правління про результати діяльності Товариства за 2021р.

Проект рішення:

Затвердити звіт Правління про результати діяльності Товариства за 2021р.

Інших пропозицій не надходило.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування	Кількість	голосів	Відсоток	голосів	акціонерів,
які зареєструвались для участі у загальних зборах	"ЗА"	450000	100	"ПРОТИ"	0
"УТРИМАЛИСЬ"	0	0	0	Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні	0
Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаннями не дієними	0	0	0	Рішення прийняте односторонньо.	

6. З шостого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича про затвердження звіту Наглядової Ради про результати діяльності Товариства за 2021р.

Проект рішення:

Затвердити звіт Наглядової Ради про результати діяльності Наглядової Ради за 2021 рік.

Інших пропозицій не надходило.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування	Кількість	голосів	Відсоток	голосів	акціонерів,
які зареєструвались для участі у загальних зборах	"ЗА"	450000	100	"ПРОТИ"	0
"УТРИМАЛИСЬ"	0	0	0	Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні	0
Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаннями не дієними	0	0	0	Рішення прийняте односторонньо.	

7. З сьомого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича про затвердження звіту та

висновки Девідора за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021р

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0
Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0
Рішення прийняте односторонньо.

8. З восьмого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенка Сергія Вікторовича про затвердження річного звіту Товариства за 2022 рік

Проект рішення: Затвердити річний звіт Товариства за 2022 рік.

Інших пропозицій не надходило.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість

голосів Відсоток голосів акціонерів,

які зареєструвались для участі

у загальних зборах

"ЗА" 450000 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте односторонньо.

9. З дев'ятого питання порядку денного

Слухали: члена Наглядової ради Зінченка Федора Анатолійовича про розподіл прибутку та збитків Товариства за 2022р. з урахуванням вимог, передбачених законом.

Проект рішення:

Збиток Товариства за підсумками його господарської діяльності у 2022 році, в сумі 134979,22грн. рахувати як непокрите збитки. Дивіденди за підсумками його господарської діяльності у 2022 року акціонерам не нараховувати і не виплачувати.

Інших пропозицій не надходило.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість

голосів Відсоток голосів акціонерів,

які зареєструвались для участі

у загальних зборах

"ЗА" 450000 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте односторонньо.

"ПРОТИ" 0 0
"УТРИМАЛИСЬ" 0 0
Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0
Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0
Рішення прийняте односторонньо.

11. З одинадцятого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича про затвердження звіту Наглядової Ради про результати діяльності Товариства за 2022р.

Проект рішення:

Затвердити звіт Наглядової Ради про результати діяльності Наглядової Ради за 2022 рік.

Інших пропозицій не надходило.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість

голосів Відсоток голосів акціонерів,

які зареєструвались для участі

у загальних зборах

"ЗА" 450000 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте односторонньо.

12. З дванадцятого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича про затвердження звіту та висновки Ревізора за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022р.

Проект рішення:

Затвердити звіт та висновки Ревізора за 2022 рік.

Інших пропозицій не надходило.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість

голосів Відсоток голосів акціонерів,

які зареєструвались для участі

у загальних зборах

"ЗА" 450000 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Варіанти

голосування Кількість

голосів Відсоток голосів акціонерів,

які зареєструвались для участі

у загальних зборах

"ЗА" 450000 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте одноголосно.

14. З чотирнадцятого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича про відкликання та обрання членів Правління Товариства.

Проект рішення:

Звільнити Дайбова Андрія Георгійовича з посади члена Правління Товариства.

Звільнити Веременко Юлію Євгенівну з посади члена Правління Товариства.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість

голосів Відсоток голосів акціонерів,

які зареєструвались для участі

у загальних зборах

"ЗА" 450000 100

"ПРОТИ" 0 0

"УТРИМАЛИСЬ" 0 0

Кількість голосів акціонерів, які не брали участь у голосуванні 0 0

Кількість голосів акціонерів за бюлетенями визнаними не дійсними 0 0

Рішення прийняте одноголосно.

15. З п'ятнадцятого питання порядку денного

Слухали: Голову Загальних зборів Косенко Сергія Вікторовича про відкликання та обрання ревізора Товариства.

Проект рішення:

Залишити посаду ревізора Товариства без змін.

Ревізор Товариства Савченко Надія Олександрівна.

Підсумки голосування:

Варіанти

голосування Кількість

голосів Відсоток голосів акціонерів,

які зареєструвались для участі

у загальних зборах

"ЗА" 450000 100

"ПРОТИ" 0 0

Директор ТОВ "ВАС ІНВЕСТ"
11.05.2023р.)

Зайченко О.В.
(довіреність № 1105/23 від

Акціонер
2431812206)

Дядченко С.Ю.
(код за ДРФО-

Генеральний директор
ТОВ КУА "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
05/23 від 11.05.2023р

Таран О.В.
(довіреність № 11-

Директор ТОВ "ГРІН АР"
11.05.2023р.)

Дишлевий В.С.
(довіреність № 1 від

URL-адреса протоколу
загальних зборів:

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Савченко Олександр Володимирович			0	29,388
Савченко Надія Олександрівна			0	70,608
ТОВ "КЛАС КАПІТАЛ"			233815	51,959
ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"			155517	34,559

3. Дивіденда політика

Нааявність затвердженого внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	ні
--	----

Визначає дивідендну політику	взагалі. За роки існування Товариства, дивіденти не нараховувались та не виплачувались. Рішення стосовно нараховування та виплати дивідентів приймають загальні збори акціонерів.
------------------------------	---

5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Звіт про корпоративне управління за 2022р.	Д/В	http://classlife.ua/fin.net/documents/nts/finansova-zvitnist-za--tk273763015
2	Протокол Наглядової Ради про затвердження звіту емітента за 2022р	Д/В	http://classlife.ua/fin.net/documents/nts/finansova-zvitnist-za--tk273763015

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	23.05.2023	http://classlife.ua/fin.net/documents/rozkrittya-osoblivyuy-info/maicy

			КОДИ
		Дата	01.01.2024
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "КЛАС ПЛЮС"	за ЄДРПОУ	33052464
Територія	м.Київ	за КАТОТГГ	UA8000000000 0126643
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Консультавання з питань комерційної діяльності й керування	за КВЕД	70.22

Середня кількість працівників: 1

Адреса, телефон: 03127 м. Київ, пр-т Голосіївський (пр-т 40-річчя Жовтня), 100/2, (067) 3296901

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2023 р.
Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	(0)	(0)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	0	0
первісна вартість	1011	25	25
знос	1012	(25)	(25)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	639	485
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	303	206
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	942	691
II. Оборотні активи			

Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20	20
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	1	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13 734	13 657
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	21	39
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	21	39
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	5 000	5 000
Усього за розділом II	1195	18 776	18 716
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	19 718	19 407

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	22 500	22 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2 842	-3 106
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	19 658	19 394
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0

Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	3	2
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	23	11
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	34	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	60	13
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	19 718	19 407

Примітки: Д/В

Керівник

Череп О.В.

Головний бухгалтер

Череп О.В.

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "КЛАС
ПЛЮС"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2024
33052464

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)

за 2023 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	10
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	0	10
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	50	8
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(15)	(45)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(49)	(128)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(14)	(155)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	27	20
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(277)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(264)	(135)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(264)	(135)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-264	-135

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	0	29
Відрахування на соціальні заходи	2510	0	6
Амортизація	2515	0	0
Інші операційні витрати	2520	15	10
Разом	2550	15	45

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	45 000	450 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	45 000	450 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,586960	-0,299950
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,586960	-0,299950
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Д/В

Керівник

Череп О.В.

Головний бухгалтер

Череп О.В.

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "КЛАС
ПЛЮС"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

33052464

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2023 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	55
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(16)	(8)
Праці	3105	(0)	(55)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(0)	(9)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(0)	(8)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(8)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(0)	(0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-16	-25
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	34	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	34	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	18	-25
Залишок коштів на початок року	3405	21	40
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	6
Залишок коштів на кінець року	3415	39	21

Примітки: Д/В

Керівник

Череп О.В.

Головний бухгалтер

Череп О.В.

Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Вилучення капіталу: Вилучення капіталу: Вилучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Залишок на кінець року	4300	22 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Примітки: Д/В																			

Керівник

Череп О.В.

Головний бухгалтер

Череп О.В.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Зміст приміток до фінансової звітності
АТ "КЛАС ПЛЮС"
за 2023р.

1. Інформація про Товариство

Згідно протоколу від 25.10.2018р. №2 позачергових загальних зборів акціонерів ПраТ "СК "КЛАС СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ" змінена назва Товариства з ПраТ "СК "КЛАС СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ" на АТ "КЛАС ПЛЮС". АТ "КЛАС ПЛЮС" є правонаступником всіх прав та обов'язків ПраТ "СК "КЛАС СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ".

Приватне акціонерне товариство "КЛАС ПЛЮС", скорочена назва АТ "КЛАС ПЛЮС" (далі Товариство):

-код за ЄДРПОУ 33052464;

-місцезнаходження: 03127 м. Київ, пр. Голосіївський (пр. 40 річчя Жовтня), буд. 100/2;

-свідцтво про Державну реєстрацію юридичної особи від 24.12.2007р., серії А01 №216906. Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб серії ААБ № 379726. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі-22.06.2004 № 1 068 120 000 002512.

Зареєстрований основний вид економічної діяльності:

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

-засновники та акціонери товариства- чотири юридичні особи і одна фізична особа.

-працівників, станом на 31.12.2023р. - один.

-статутний фонд-22 500 000грн. і поділяється на 450000 простих іменних акцій номінальною вартістю 50(п'ятдесят) гривень кожна. Статутний фонд сплачений повністю грошовими коштами.

Останні зміни до установчих документів проведено в жовтні-листопаді 2018р., згідно протоколу загальних зборів акціонерів Товариства №2 від 25.10.2018р.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч. Ця валюта найбільшим чином відображає економічну сутність відповідних подій та обставин, які стосуються діяльності Товариства, у цій валюті також ведеться бухгалтерський облік Товариства.

2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ЗВІТНОСТІ..

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін,

внесених РМСБО станом на 01 січня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, збігальної та зрозумілої інформації.

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

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

НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

У поточному році Товариство розглянуло до застосування низку поправок до стандартів МСФЗ та глумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2022 року, або пізніше.

- o Поправки до МСБО (IAS) 16 "Основні засоби: надходження до використання за призначенням"
- o Поправки до МСБО (IAS) 37 "Обтяжливі договори - витрати на виконання договору"
- o Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років
- o Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 "Поєднання на Концептуальні основи"

Товариство достроково не застосовувало жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу. Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

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

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

Дата набрання чинності:

МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування" - 1 січня 2023р. (перенесено з 1 січня 2021р.)

Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 - "Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9" (Поправки до МСФЗ (IFRS)-1 січня 2023р.

Поправки до МСБО (IAS) 1 - "Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових" - Застосовується ретроспективно для періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або після цієї дати.

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 - "Розкриття облікових політик" - 1 січня 2023р.

Поправки до МСБО (IAS) 8 - "Визначення облікових оцінок" - 1 січня 2023р.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції" - 1 січня 2023р.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - "Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою" - 1 січня 2024р.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 - "Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством" - Перенесено на невизначений термін

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

24 лютого 2022 року внаслідок повномасштабної військової агресії російської федерації в Україні був введений воєнний стан. Взявши до уваги всю наявну інформацію про можливий вплив військового стану на подальшу діяльність Компанії керівництво дійшло висновку, що немає значних сумнівів в здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно принаймні протягом наступних 12 календарних місяців від дати балансу. Тому фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

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

ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік, затверджена керівником Товариства 30 січня 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

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

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

Основні засоби визнаються і відображаються у звітності, коли:

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

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

Всі основні засоби діляться на наступні групи:

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

9. багаторічні насадження;
10. інші основні засоби.

Матеріальні активи які придбані за вартістю більше ніж 20000 грн. за одиницю і строком використання понад 1 рік відображаються на рахунку 10 "Основні засоби". Об'єкти, які відповідають визначенню основних засобів, але мають незначну вартість, списуються у момент придбання на поточні витрати.

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

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

Знос основних засобів визначається виходячи з термінів їх корисної служби.

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

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

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

Нематеріальні активи

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

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

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

- існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод від цього активу;

- можна достовірно визначити собівартість активу.

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

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

- існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації або
- якщо є активний ринок до подібного активу.

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

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

Запаси

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

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

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

Нерухомість

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

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

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

- очікується, що продаж буде визнано завершеним протягом одного року, починаючи з дати класифікації;
- продаж активу є високо ймовірним.

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

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

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

Інвестиції в асоційовані підприємства

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

ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

За винятком торговельної дебіторської заборгованості в межах *), Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове

зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

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

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

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

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Методи оцінки справедливої вартості.

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

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

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

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

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

справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

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

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

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

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

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

Непохідні фінансові зобов'язання

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

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

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

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

Інвестиції в інструменти власного капіталу

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

Подальша оцінка фінансових активів

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив:

(а) за амортизованою собівартістю;

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

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

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

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

(б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;

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

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

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

частку основної суми

(в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

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

Знецінення фінансових активів.

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

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

- фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю;
 - фінансових активів, які оцінюються в обов'язковому порядку за справедливою вартістю із віднесенням змін до іншого сукупного доходу;
 - зобов'язань з надання кредитів, коли існує поточне зобов'язання з надання кредиту (за винятком тих, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки);
 - договорів фінансової гарантії, до яких застосовується МСФЗ 9;
 - дебіторської заборгованості за лізинговими договорами;
 - активами за договорами, які потрапляють у сферу застосування МСФЗ 15 "Виручка по договорах з клієнтами".
- Згідно з загальним підходом очікувані збитки за кредитами мають бути вимірані через втрати по позиках у сумі, що дорівнює:
- дванадцятимісячним очікуваним збиткам за кредитами або
 - повного терміну дії очікуваних кредитних збитків.

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

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

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

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

-фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

-інвестиції в долгові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Перекласифікація

Товариство здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли він змінює свою бізнес-

модель управління фінансовими активами.

Товариство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань.

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

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

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

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

Якщо Товариство здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то фінансовий актив перекласифіковується за своєю справедливою вартістю станом на дату перекласифікації. Однак, кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, виключається з власного капіталу та відповідно коригується справедлива вартість фінансового активу станом на дату перекласифікації. Внаслідок цього фінансовий актив оцінюється станом на дату перекласифікації так, ніби він завжди оцінювався за амортизованою собівартістю. Таке коригування впливає на інший сукупний дохід, але не позначається на прибутку або збитку, а тому не є коригуванням перекласифікації Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікації коригуванню не підлягають.

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

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

Визнання очікуваних кредитних збитків

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

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

Із урахуванням пунктів 5.5.13-5.5.16 МСФЗ 9 Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

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

Класифікація фінансових зобов'язань.

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

- (а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.
- (б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- (в) договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт (а) або (б) пункту 4.2.1) надалі оцінює його за більшою з таких сум:
 - сумою резерву під збитки;

- сумою резерву під збитки;

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

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

- сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і

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

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

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

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

- (а) воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають "неузгодженістю обліку"), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах, або
- (б) група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі провідному управлінському персоналу суб'єкта господарювання (згідно з визначенням, наведеним у МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін") - наприклад, раді директорів суб'єкта господарювання або його виконавчому директору

Подальша оцінка фінансових зобов'язань.

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

разі відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Вплив змін валютних курсів

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

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

а) купує або продає товари чи послуги, ціна на які визначена в іноземній валюті;

б) позичає або перераховує кошти, якщо суми, які підлягають сплаті або отриманню, визначені в іноземній валюті;

в) іншим чином купує або ліквідує активи або бере на себе зобов'язання, визначені в іноземній валюті, чи погашає їх.

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

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

На кінець кожного звітного періоду:

а) монетарні статті в іноземній валюті слід переводити, застосовуючи курс при закритті;

б) немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютний курс на дату операції;

в) немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютні курси на дату оцінки справедливої вартості.

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

Оренда

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

Виплати працівникам

Поточні виплати, виплати при звільненні та інші виплати працівникам, які визначені розпорядчими документами Товариства, обліковуються згідно МСБО 19 "Виплати працівникам".

Податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

Доходи і витрати

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

а) продаж товарів;

б) надання послуг;

в) використання активів суб'єкта господарювання іншими сторонами, результатом чого є відсотки, роялті та дивіденди.

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

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

б) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

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

а) можливо достовірно оцінити суму доходу;

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

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

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

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

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

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

б) можливо достовірно оцінити суму доходу.

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

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

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

- а) попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг.
- б) погашення одержаних позик.

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

Пов'язані особи

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

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Під час здійснення судження керівництво Товариства посиляється на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у нижчіданому 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 прийнятті галузеві практики, тлею мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

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

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

Щодо аналізу кількісного фактору. Зважаючи на те, що статистичні дані Міністерства статистики України свідчать, що кумулятивний приріст інфляції за останні три роки з 2021 по 2023р складає 46,36% (на кінець 2023 року). Рівень інфляції за роками складав: за 2021р.-10,0%, 2022р.-26,6%

та 2023р.-5,1%, враховуючи, що кумулятивний відсоток індекса інфляції за останні три роки не перевищив 90%, коригування станетеї балансу Товариства, станом на 31.12.2023р. не здійснювалось.

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

- немає офіційно підтвердженої інфляції, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

- немає офіційно підтвердженої інфляції і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;

- відсоткові ставки, реальна заробіттна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;

- немає офіційно підтвердженої інфляції та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.

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

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

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

5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА ОПЕРАЦІЙНИМИ СЕГМЕНТАМИ.

Перевірка адекватності зобов'язан.

Товариство перевіряє на кінець кожного звітного періоду, чи є її визнані зобов'язання адекватними.

Товариство виключає зобов'язання із звітності тільки, коли воно поташене, тобто коли вказані в договорі зобов'язання виконано, або анульовано, або термін його дії закінчився.

Інформація за операційними сегментами.

Компонент Товариства розглядається як операційний сегмент лише, якщо по цьому компоненту є окрема фінансова інформація, яка дозволяє керівництву приймати рішення відносно розподілу ресурсів. В діяльності, що здійснюється Товариством сегменти за географічною ознакою, характеристиками продукту, або іншими ознаками не можуть бути відокремленими. Зважаючи на відсутність такої інформації та на неефективність витрат на її отримання, інформація по сегментах не розраховується та в звітності не наводиться.

6. ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.1. Основні засоби та нематеріальні активи

Таблиця 1. Основні засоби та нематеріальні активи.

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті/будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні вкладення	в основні засоби та
-------	---	----------------------	--------------------	--	---------------------	------------------------------------	----------------------------------	---------------------

Нематеріальні активи		Нематеріальні активи			Усього					
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансова вартість на 01.01.2022р.:						--	--	--	--
1.1	Первісна (переоцінена) вартість	--	19	--	--	6	--	--	25	--
1.2	Знос на 01.01.2022 року	--	19	--	--	6	--	--	25	--
2	Балансова вартість на 31.12.2022р.:						--	--	--	--
2.1	Первісна (переоцінена) вартість	--	19	--	--	6	--	--	25	--
2.2	Знос на 31 грудня 2022року	--	19	--	--	6	--	--	25	--
3	Ліквідовано протягом 2022р.	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4	Балансова вартість на 31.12.2023р.:						--	--	--	--
4.1	Первісна (переоцінена) вартість	--	19	--	--	6	--	--	25	--
4.2	Знос на 31 грудня 2023 року	--	19	--	--	6	--	--	25	--
4.	Ліквідовано протягом 2023р.	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Станом на звітну дату відсутні зобов'язання Товариства щодо придбання основних засобів.

Основні засоби та нематеріальні активи, наведені в таблиці належать Товариства на праві власності, у заставу не надані, не є такими, що тимчасово не використовуються в зв'язку із консервацією або реконструкцією або вигушенням з експлуатації для продажу. Товариство не обмежена у володінні, користуванні та розпорядженні власними основними засобами.

Переоцінки основних засобів у 2023році не проводилось, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає.

Первісна вартість повністю амортизованих необоротних активів складає :

- основних засобів та нематеріальних активів - 25тис. грн.;
- протягом 2023р. списань з балансу Товариства необоротних активів не було.

6.2. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31.12.2023р. Товариство не володіє інвестиційною нерухомістю, а також не має зобов'язань щодо придбання, будівництва або реконструкції інвестиційної нерухомості.

6.3 Довгострокові та поточні фінансові активи

6.3.1. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю.

Таблиця 2. Фінансові активи що переоцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективного відсотка

(тис. грн.)

Рядок Найменування статті2023рік		2022рік	
1	2	3	4
1	Боргові цінні папери на 01 січня	--	--
1.1	Державні облігації	--	--
1.2	Облігації місцевих позик	--	--
1.3	В тому числі в складі довгострокових інвестицій	--	--
1.4	В тому числі в складі поточних фінансові інвестиції	--	--

- 2 Зміна справедливої вартості фінансових активів -- --
- 3 Погашення (отримання ціни погашення облігацій) -- --
- 4 Усього цінних паперів, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець дня 31 грудня -- --

6.3.2 Фінансові активи в наявності для продажу

Таблиця 3. Фінансові активи в наявності для продажу

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті2023рік	2022рік		
1	2	3	4	
1	Акції підприємств з нефіксованим прибутком:	485	559	
1.1	За справедливою вартістю.* прим. 485	559		
1.2	Результат знецінення акцій (74)	--		
1.3.	Акції підприємств, анульовані за рішенням НКЦПФР	--	--	
1.4.	В тому числі обліковується в складі довгострокових інвестицій	559	559	
2	Інші корпоративні права, та інші цінні папери	5000	5080	
2.1	За собівартістю (справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо)	5000	5080	
2.2	Результат знецінення інших активів (80)	--		
2.3.	В тому числі обліковується в складі довгострокових інвестицій	--	80	
2.4.	Інші оборотні активи	5000	5000	
3	Усього балансова вартість фінансових активів для продажу	5485	5639	
3.1.	В тому числі обліковується в складі довгострокових інвестицій	5485	5639	

*Прим. частина фінансових активів, для яких неможливо достовірно визначити справедливу вартість - обліковуються за мінімально можливою вартістю, з метою отримання в подальшому доходу, який компенсує фактичні витратами на їх утримання.

Управлінський персонал Товариства не може визначити дійсну справедливу вартість цінних паперів в портфелі до продажу балансовою вартістю 485тис.грн. Вказані інвестиції не обертаються на активному ринку та за ними відсутні публічні котировання.

Станом на звітну дату фінансові інвестиції Товариства балансовою вартістю 485тис.грн. є обмеженими в обігу за відповідними рішеннями НКЦПФР. Тривалість та наслідки такого обмеження нам невідомі, але керівництво усвідомлює, що негативний розвиток подій може вплинути на показники діяльності Товариства та здатність безперервно продовжувати діяльність. Керівництво не планує припинення господарської діяльності Товариства. Для усунення вказаних ризиків Керівництво має наміри збільшити статутний капітал Товариства, обговорюються інші заходи.

Таблиця 4. Зміни в складі фінансових активів в наявності для продажу.

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті2023рік	2022рік		
1	2	3	4	
1	Балансова вартість на 1 січня :	5485	5639	
1.1	в тому числі у складі інших оборотних активів	5000	5000	
2	Результат уцінки вартості фінансових активів	(154)	--	
3	Нараховані процентні доходи	--	--	

4	Проценти отримані	--	--
5	Придбання цінних паперів	--	--
6	Реалізація цінних паперів на продаж	--	--
7	Списано цінних паперів	--	--
8	Фінансовий результат (прибуток/збиток) від реалізації фінансових активів для продажу	--	--
9	Балансова вартість за станом на кінець дня 31 грудня	5485	5639

6.3.3. Займи та довгострокова дебіторська заборгованість

Таблиця 5. Займи та довгострокова дебіторська заборгованість

Рядок		Найменування статті		Примітки		2023рік		2022рік		(тис. грн.)	
1	2	3	4	5							
1	Балансова вартість довгострокової дебіторської заборгованості на 1 січня										-довгостр. векселі
	(без врахування резерву)	348	329								
	(з врахуванням резерву)	303	284								
2	Результат перерахунку поточної вартості заборгованості					27	19				
3	Результат знецінення довгострокової заборгованості (в зв'язку з перенесенням терміну сплати за вексями) (123)					--	--				
5	Вибуття в зв'язку з продажем векселів	--	--								
6	Резерв очікуваних збитків	(47)	(45)								
6	Балансова вартість за станом на кінець дня 31 грудня	206	303								

В складі дебіторської заборгованості обліковуються векселі з датою погашення-06.07.2026р., які відображено в балансі за поточною вартістю майбутніх грошових потоків.

Резерв очікуваних збитків на суму довгострокової заборгованості, станом на 31.12.2023р. складає- 47тис.грн.

6.3.4. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, які знаходять відображення у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Таблиця 6. Методики оцінювання

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		

Продовження Таблиці 6. Методики оцінювання

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю

Методики оцінювання Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)

Вихідні дані

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

Боргові цінні папери Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. Ринковий, дохідний

Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів

Інструменти капіталу Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Ринковий, витратний

Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Дебіторська заборгованість Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Дохідний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Поточні зобов'язання Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення Витратний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Таблиця 7. Рівень ієрархії справедливої вартості

(тис. грн.)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю 1 рівень

(ті, що мають котирування, та спостережувані) 2 рівень

(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) 3 рівень

(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)

Усього

2023 2022 2023 2022 2023 2022

Дата оцінки 31.12.23 31.12.22 31.12.23 31.12.22 31.12.23 31.12.22

Інвестиційна нерух-ть -- -- -- -- -- --

Довгострокова дебіторська заборгов-ть

--

--

--

--

206

303

206

303

Дебіторська заборг-ть за послуги та інша поточна заборг-ть -- -- -- -- 13677 13755 13677 13755

Інвестиції доступні для продажу

--

--

--

--

485

639

485

639

-в тому числі в складі "Інші оборотні активи!

--

--

--

-- 5000 5000 5000

Інвестиції, до погаш-ня

Грошові кошти

Всього 19407 19718 19407 19718

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

Таблиця 8. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

(тис. грн.)

Фінансові активи Балансова вартість Справедлива вартість

2023 2022 2023 2022

1 2 3 4 5

Інвестиції доступні для продажу 485 639 485 639

- в тому числі у складі "Інші оборотні активи" 5000 5000 5000 5000

Інвестиції, до погашення

Довгострокова дебіторська заборгованість,**)прим. 206 303 206 303

Торговельна дебіторська заборгованість,*)прим.13657 13734 13657 13734

Грошові кошти та їх еквіваленти 39 21 39 21

Фінансова оренда -- -- -- --

Короткострокові позики -- -- -- --

Кредиторська заборгованість за товари, та послуги 3 2 3 2

*Заборгованість з урахуванням нарахованого резерву очікуваних збитків в розмірі 300тис.грн., станом на 31.12.2022р. та 342тис.грн., станом на 31.12.2023р.

** Заборгованість з урахуванням нарахованого резерву очікуваних збитків в розмірі 45тис.грн., станом на 31.12.2022р. та 47тис.грн., станом на

31.12.2023р.

6.4. Необоротні активи та групи вибуття

Станом на 01.01.2021р., у складі активів групи вибуття обліковувались корпоративні права в наступні дочірні організації:

- Товариство з обмеженою відповідальністю Товариство з управління активами та адміністрування пенсійних фондів "Клас Ессет Менеджмент" (код ЄДРПОУ 33347109), резидент України, доля участі становить на 01.01.2021р. - 99,85%. Зборами акціонерів, протокол №1 від 26.04.2021р., прийнято рішення про продаж вказаних корпоративних прав громадянці України Савченко Надії Олександрівні.. Згідно акту приймання-передачі часток у статутному капіталі ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" від 30.08.2021р. б/н, на підставі укладеного договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі між Савченко Н.О. та приватним акціонерним товариством "КЛАС ПЛЮС" здійснений продаж частки статутного капіталу ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Савченко Надії Олександрівни. Сума продажу, за укладеним договором, склала 13160230,00грн.

Таблиця 9. Необоротні активи та групи вибуття

(тис. грн.)

Рядок		Найменування статті2023рік		2022рік	
1	2	3	4		
1	Балансова вартість групи вибуття станом на 1 січня	--	--	--	--
2	Витрати від оцінки за справедливою вартістю	--	--	--	--
3	Витрати на реалізацію, що очікуються	--	--	--	--
4	Балансова вартість групи вибуття за станом на кінець дня 31 грудня	--	--	--	--

6.5 Запаси

Станом на 31.12.2023р. Товариством було проведено оцінку вартості запасів на відповідність їх вартості вимогам МСБО 2. Балансова вартість запасів не перевищує чистої вартості їх реалізації.

Таблиця 10. Запаси.

(тис. грн.)

Рядок		Найменування статті2023рік		2022рік	
1	2	3	4		
1	Разом залишки запасів на початок року, в тому числі:	--	--	--	--
1.1	Матеріали	--	--	--	--
2	Придбано в поточному році--	--	--	--	--
3	Витрачено(списано) в поточному році	--	--	--	--
4	Вартість запасів в заставі	--	--	--	--
	Разом залишки запасів на кінець року	--	--	--	--

6.6. Поточна дебіторська заборгованість

Таблиця 11. Поточна дебіторська заборгованість

(тис. грн.)

Рядок Найменування статті2023рік 2022рік

1	2	3	4		
1	Дебіторська заборгованість за товари роботи, послуги	20	20		
2	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	--	1		
3	За виданими авансами	--			
4	З нарахованих доходів	--			
5	З внутрішніх розрахунків	--			
6	Інша поточна дебіторська заборгованість, в тому числі:	13999	14034		
6.1.	Поточна заборгованість від операційної діяльності	4	3		
6.2.	цінні папери	537	572		
6.3.	Авансова плата за цінні папери	298	298		
6.4.	Заборгованість по розрахункам з державними фондами	--	--		
6.5.	Заборгованість за продаж частки у СК	13160	13160		
7	Резерв очікуваних збитків на кінець року (342) (300)				
8	Усього поточна дебіторська заборгованість	13677	13755		

Розмір резерву очікуваних збитків, станом на 31.12.2022р., на дебіторську заборгованість складає 300тис.грн. Станом на 31.12.2023р.-342тис.грн.

6.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Таблиця 12. Грошові кошти та їх еквіваленти.

		(тис. грн.)	
Рядок	Найменування статті	2022 рік	2022 рік
1	2	3	4
1	Готівкові кошти	--	--
2	Кореспондентські рахунки, у банках України	39	21
2.1	В українській гривні	39	--
2.2	В іноземній валюті	--	21
	Усього грошових коштів та їх еквівалентів	39	21

Активи, що класифіковані Товариством як грошові кошти та їх еквіваленти, не мають обмежень у використанні, та зберігаються в банківських установах України.

Таблиця 13. Аналіз якості еквівалентів грошових коштів станом на 31.12.2023р.

		(тис. грн.)	
Рядок	Найменування статті	Сума	
1	2	3	
1	Готівкові кошти в касі	--	
1.1	Комерційні банки із рейтингом "інвестиційний"	39	

1.2 З рейтингом нижче інвестиційного--
Усього еквівалентів грошових коштів 39

6.8. Статутний капітал та емісійні різниці (емісійний дохід)
Таблиця 14. Статутний капітал.

(тис. грн.)

Рядок	Кільк-ть акцій в обігу (тис. шт.)	Прості акції	Усього
Найменування статті			
1	2	3	4
1	Залишок на 1 січня 2023 року	450	22500,0
2	Внески за акціями (паями, частками) нового випуску	--	--
3	Залишок на кінець дня 31 грудня 2023 року	450	22500,0
4	Внески за акціями (паями, частками) нового випуску	--	--

В 2022р.-2023р. Товариство не здійснювала додаткових випусків акцій. Всі випущені акції, в попередні періоди, сплачені в повному обсязі акціонерами. Номінальна вартість акції становить - 50,0 грн.

Всі акції є простими, надають акціонерам наступні права:

- брати участь в управлінні справами Товариства в порядку, визначеному чинним законодавством України та Статутом; брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати дивіденди відповідно до рішень Загальних зборів акціонерів; отримувати інформацію про діяльність Товариства в обсягах, визначеному чинним законодавством України; відчувувати акції Товариства в порядку, визначеному Статутом та чинним законодавством України; інші права згідно з Статутом та чинним законодавством України.

Привілеї та обмеження для певних груп акціонерів відсутні.

Товариство не випускало акцій, призначених для випуску за умовами опціонів і контрактів з продажу.

6.9. Додатковий капітал (Резерви переоцінки) Товариства

Переоцінки основних засобів та нематеріальних активів за 2022-2023 роки не проводились.

Таблиця 15. Резерви переоцінки.

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4
1	Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів:	--	--
1.1	зміни переоцінки до справедливої вартості	--	--
2	Податок на прибуток, пов'язаний із:		
2.1	змінною резерву переоцінки основних засобів та нематеріальних активів	--	--
3	Усього резервів переоцінки (за вирахуванням податку на прибуток)	--	--

6.10. Резервний капітал, резерви катастроф та стабілізаційні резерви

Таблиця 16. Резервний капітал.

(тис. грн.)

Рядок Найменування статті2023 рік		2022 рік
1	2	3
1	Резервний капітал	--
2	Резерв катастроф	--
3	Інші резерви	--
4	Усього резерви	--

6.11. Фінансові зобов'язання

Таблиця 17. Фінансові зобов'язання

(тис. грн.)

Рядок Найменування статті2023 рік		2022 рік
1	2	3
1	Короткострокові кредити банків	--
2	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	--
3	Векселі видані	--
4	Усього фінансових зобов'язань	--
4.1	У тому числі обліковуються по справедливій вартості	--
4.2.	У тому числі обліковуються по амортизованій вартості	--
5.	Різниця між балансовою вартістю зобов'язань та сумами, що підлягає сплаті кредиторам	--

Невиконаних зобов'язань за 2023рік в частині основної суми, відсотків, фонда погашення, умов погашення позик- не має. Балансова вартість позик, зобов'язання по яким невиконані на звітну дату-0,0тис. грн. Будь-які порушення умов угод позики (якщо заборгованість не була погашена або умови договору не були змінені до звітної дати)-відсутні.

6.12. Інші зобов'язання та забезпечення.

Таблиця 18. Інші зобов'язання та забезпечення.

(тис. грн.)

Рядок Найменування статті2023 рік		2022 рік
1	2	3
1	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	--
2	Поточні зобов'язання за розрахунками:	13
2.1	За товари, роботи, послуги	2
2.2	3 бюджетом	--
2.3.	3 позабюджетних платежів	--
2.4.	зі страхування	--
2.5.	3 оплати праці	11
2.6.	3 учасниками	--

3	Інші зобов'язання	--	--
4	Поточні забезпечення(резерв відпусток)	--	34
5	Усього інших зобов'язань та забезпечень	13	60

Облік інших зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2022р., сформований резерв відпусток в сумі 34тис. грн.

6.14. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

6.15. Кредитний ризик

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

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

- " ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- " ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- " ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- " ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами

Депозитів у Товариства, протягом 2022-2023рр.- не було.

Грошові кошти на поточних рахунках.

Станом на 31.12.2023р:

№	Банківська установа	Сума грошових коштів, тис.грн.	Відсоток від суми активів	Рейтинг банківської установа
1	АТ "ПРЕУС БАНК МКБ"	39	0,2	uaAA
	разом	39	0,2	

Станом на 31.12.2022р:

№	Банківська установа	Сума грошових коштів, тис.грн.	Відсоток від суми активів	Рейтинг банківської установа
1	АТ "ПРЕУС БАНК МКБ"	21	0,11	uaAA
	разом	21	0,11	

Цінні папери, що емітуються державою, а саме державні облігації України
Станом на 31.12.2023р. цінні папери, що емітуються державою відсутні.

6.16. Ринковий ризик.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший цінний 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.

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.

Визначення порогів чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США (державні облігації у доларах США).

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Рахунки в банках	--	21
Банківські депозити	--	--
Державні облігації	--	--
Всього--	21	

Частка в активах Товариства, %

	--	0,11
--	----	------

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Валютні ризики			(тис.грн.)		
Валюта	Сума	% змін	Потенційний вплив на активи		
долар США	грн	+	-	Зростання/Зменшення	вартості

На 31.12.2023р.

Долар США	--	--	--	0
-----------	----	----	----	---

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.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг

відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу 31 грудня 2023 31 грудня 2022

Банківські депозити -- --

Всього-- --

Частка в активах Товариства, % 0%

6.17. Ризик ліквідності.

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

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином.

Рік, що закінчився		До 1 місяця		Від 1 місяця до 3 місяців		Від 3 місяців до 1 року		Від 1 року до 5 років		Всього	
31 грудня 2023 року	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Короткострокові позики банку	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Поточна заборгованість за зобов'язаннями та забезпечення	--	--	--	--	--	--	--	2	11	--	13
Всього--	--	2	11	--	--	--	--	--	--	--	13

Рік, що закінчився

31 грудня 2022 року До 1 місяця Від 1 місяця до 3 місяців Від 3 місяців до 1 року Від 1 року до 5 років Всього

1 2 3 4 5 6 7

Короткострокові позики банку -- -- -- -- -- --

Поточна заборгованість за зобов'язаннями та забезпечення

-- -- 26 34 -- -- 60

Всього-- -- 26 34 -- -- 60

6.18. Потенційні зобов'язання Товариства:

а) Розгляд справ у суді.

Станом на кінець звітного періоду Товариство не бере участі у судових процесах. Відповідно з чим відсутня необхідність в формуванні резервів у фінансовій звітності.

б) Можливість виникнення потенційних податкових зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2023 року не існує інших непередбачених зобов'язань, що пов'язані з виникненням податкових зобов'язань. Товариство своєчасно складає і подає податкову звітність та сплачує відповідні податки та збори до бюджету та позабюджетних фондів.

в) зобов'язання за капітальними інвестиціями.

Станом на кінець 2023 року у Товариства не існує контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів та нематеріальних активів з постачальниками.

Майбутьні доходи та грошові надходження будуть достатніми для покриття вказаних та інших подібних зобов'язань, по мірі їх виникнення. Необхідності резервування коштів для виконання зобов'язань за капітальними інвестиціями, не має.

г) зобов'язання оперативного лізингу (оренди).

У Товаристві не має укладених угод щодо надання в суборенду майна, отриманого в оперативну оренду станом на звітну дату 31 грудня 2023 року.

Таблиця 19. Майбутьні мінімальні орендні платежі за невідмовним договором про оперативний лізинг (оренду).
(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті2023 рік	2022 рік
1	2	4
1	До 1 року	--
2	Від 1 до 5 років	--
3	Понад 5 років	--
4	Усього	--

г) дотримання особливих вимог.

Договори, укладені Товариством, не містять особливих вимог щодо дотримання певних умов.

д) активи, що надані в заставу, та активи, щодо яких є обмеження, пов'язане з володінням, користуванням та розпорядженням ними.

За звітний період Товариства не надавались активи в заставу. Вартість предметів застави на 31 грудня 2023 року становить-0,0 тис. грн. (2022 рік-0,0 тис. грн.).

На кінець звітного періоду Товариство не володіє та не користується активами, щодо яких є обмеження.

6.19. Доходи та витрати.

Таблиця 20. Доходи та витрати. Фінансові доходи та витрати.

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті2023 рік	2022 рік	
1	2	3	4
1	Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	--	10
2	Інші операційні доходи	50	8
3	Інші фінансові доходи	27	20
4	Інші доходи	--	--
5	Усього доходів	77	38
6	Адміністративні витрати	(15)	(45)
7	Інші операційні витрати	(49)	(128)
8	Фінансові витрати	--	--
9	Інші витрати (277)	--	--
10	Усього витрат	(341)	(173)

В 2022 році дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)- 10 тис. грн.

В 2023 році дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відсутній

Інші операційні доходи у 2022р. склали суму в розмірі 8тис.грн., зокрема:
- дохід від операційної курсової різниці-7тис.грн.
- дохід від купівлі-продажу іноземної валюти-1тис.грн.

Інші операційні доходи у 2023р. склали суму в розмірі 50тис.грн., зокрема:
- дохід від списання кредиторської заборгованості-46тис.грн.
- дохід від коригування резерву очікуваних збитків-4тис.грн.

Інші фінансові доходи у 2022р.: дохід від прерахунку довгострокової дебіторської заборгованості (векселів) за МСФЗ -20тис.грн.
Інші фінансові доходи у 2023р.: дохід від прерахунку довгострокової дебіторської заборгованості (векселів) за МСФЗ -27тис.грн.

До статті "Адміністративні витрати" у 2022р., зокрема включено витрати:

- витрати на заробітну плату з відрахуваннями до фондів - 35тис. грн.;
- витрати на банківські послуги-2тис.грн;
- витрати на послуги зв'язку та підтримку інтернет сторінки-2тис.грн;
- витрати поштове та абонентське обслуговування,
інформаційні послуги (послуги НДУ) -6тис.грн;
Разом на суму-45тис.грн.

До статті "Адміністративні витрати" у 2023р., зокрема включено витрати:

- витрати на інформаційні послуги (послуги АРІФРУ) - 5тис. грн.;
- витрати на банківські послуги- 1тис.грн;
- витрати на послуги зв'язку та підтримку інтернет сторінки-2тис.грн;
- витрати поштове та абонентське обслуговування,
інформаційні послуги (послуги НДУ) - 7тис.грн;
Разом на суму-15тис.грн.

До статті "Інші операційні витрати" у 2022р., зокрема включено витрати:

- відрахування до резерву очікуваних збитків-126тис.грн.;
- операційна курсова різниця-2тис.грн;
Разом на суму-128тис.грн.

До статті "Інші операційні витрати" у 2023р., зокрема включено витрати:

- відрахування до резерву очікуваних збитків-49тис.грн.;
Разом на суму-49тис.грн.

До статті "Інші витрати" у 2023р., зокрема включено витрати:

- з уцінки фінансових інвестицій-154тис.грн.;
- з уцінки вартості отриманих векселів-123тис.грн.

Разом на суму-277тис.грн.

Найменування (контрагент) Вид ЦП тис.грн.	Сума уцінки вартості фінансових інвестицій, тис.грн.	
ВАТ "Будтехсервіс" Акції прості іменні	24	
ВАТ "Агрпостач" Акції прості іменні	42	
ВАТ "Оболонський 3-д продововарів" Акції прості іменні	7	
ВінницяцукропостачАкції прості іменні	1	
ТОВ КУА "Прем'єр Ессет Менеджмент" "Капітал"	Іменні інвестиційні сертифікати	80
ВСЬОГО:	154	

6.20. Адміністративні витрат, витрати на збут.

Таблиця 21. Адміністративні та витрати на збут.

(тис. грн.)			
Рядок	Найменування статті2023 рік	2022 рік	
1	2	3	4
	Адміністративні витрати, в тому числі:	15	45
1	Витрати на утримання персоналу	--	29
1.1	Відрахування на соціальні заходи	--	6
1.2	Амортизація основних засобів	--	--
1.3	Матеріальні витрати	--	--
1.4	Інші адміністративні витрати	15	10
2	Витрати на збут	--	--

6.21. Витрати на податок на прибуток та визначення чистого прибутку (збитку).

Таблиця 22. Витрати на податок на прибуток

(тис. грн.)			
Рядок	Найменування статті2023 рік	2022 рік	
1	2	3	4
1	Поточний податок на прибуток	--	--
2	Усього витрати на податок на прибуток	--	--
3	Прибуток (збиток) поточного року(264) (135)		

6.22. Операційні сегменти

Компонент Товариства розглядається як операційний сегмент лише, якщо по цьому компоненту є окрема фінансова інформація, яка дозволяє

керівництву приймати рішення відносно розподілу ресурсів. В діяльності, що здійснюється Товариством сегменти за географічною ознакою, характеристиками продукту, або іншими ознаками не можуть бути відокремленими.

В зв'язку з відсутністю філії та враховуючи, що діяльність Товариства є виключною та проводиться за однією адресою, в тому числі ведення обліку за сегментами тягне за собою додаткових матеріальних витрат, облік за операційними сегментами не ведеться.

6.23. Управління ризиками

Управління ризиками в Товаристві здійснюється в розрізі фінансових ризиків, операційних ризиків та юридичних ризиків. Фінансові ризики включають в себе ринкові ризики і ризик ліквідності. Основними завданнями управління фінансовими ризиками контроль за тим, щоб схильність до ризиків залишалась в цих межах. Управління операційними та юридичними ризиками має забезпечувати належає дотримання внутрішніх політик та процедур з метою мінімізації операційних та юридичних ризиків.

Ризик ліквідності визначається як ризик того, що особа може стикнутися з труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань. Управління ризиком ліквідності забезпечується затверженою політикою з розміщення активів, та дотриманням відповідних нормативів. Активи Товариства розміщуються виключно в банківських установах "інвестиційного" рівня та в високоліквідних цінних паперах. Дотриманість нормативів ліквідності контролюється за допомогою розміщення спеціалізованої звітності.

Операційні ризики мінімізуються шляхом стандартизації бізнес-процесів, та відповідного контролю за їх виконанням на кожному етапі. Управління юридичним ризиком здійснюється за допомогою відповідного юридичного департаменту, до функції якого належить контроль за наявністю таких ризиків та їх врегулювання.

6.24. Операції з пов'язаними сторонами.

Сторони, як правило, вважаються пов'язаними, якщо вони перебувають під загальним контролем, або одна зі сторін має можливість контролювати іншу або може справити значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)

ТОВ "КІАС КАШТАЛ" 32766725 51,958889

ТОВ КУА АІФ "КІАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" 33347109 34,559333

ТОВ "ВДС ІНВЕСТ" 31955356 9,7

ТОВ "ГРІН АР" 35571404 3,777778

Фізична особа 0,004

Савченко Н.О. 70,60802(непряме володіння)

Савченко В.О. 29,38798(непряме володіння)

Череп О.В. Провідний управлінський персонал

Операцій з пов'язаними сторонами у 2023 році не було.

Таблиця 23. Залишки за операціями з пов'язаними особами за станом на 31.12.2023р.
(тис. грн.)

Рядок Найменування статті Компанії Фізичні особи Провідний управлінський персонал

1	2	3	4	5
1	Дебіторська заборгованість	557	13160	--
2	Кредиторська заборгованість	--	--	--

Таблиця 24. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2023р.

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Компанії	Фізичні особи	Провідний управлінський персонал
1	2	3	4	5
1	Доходи	--	--	--
4	Витрати	--	--	--

ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

В. о. Голови правління АТ "КЛАС ПЛЮС"

Череп О.В.

Головний бухгалтер

Череп О.В.

