



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 75 380805 000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ
ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ
ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (код ЄДРПОУ 34938583) (далі – Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – фінансова звітність).

На нашу думку, перевірена фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних

паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Ми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження.

Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Як зазначено в Примітках до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

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

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» не ідентифікувало у фінансовій звітності за 2023 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в Примітках до річної фінансової звітності за 2023 рік.

Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла в наслідок воєнних дій, а також введених обмежень, та готове буде внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом Товариства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;

- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

В аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту відповідно до пункту 5 частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року (зі змінами і доповнення) має наводитися інформація про узгодженість Звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер. Слід зазначити, що Звіт про управління складається відповідно до Закону України № 996-XIV від 16.07.1999 року «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами і доповненнями) та Наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління». Від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» не складає Звіт про управління за 2023 рік відповідно до вимог чинного законодавства.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2023 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

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

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в основу їх складання, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

Показник	Значення
Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»
Код за ЄДРПОУ	34938583
Місцезнаходження	01021, м. Київ, Кловський узвіз, будинок 7, приміщення 49/5
Телефон/факс	Телефон: (044)531-86-33, факс: (044)278-20-82

Організаційно-правова форма суб'єкта перевірки	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	Серія А01 № 257293 Товариство зареєстровано 19.03.2007 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 070 102 0000 027021. В зв'язку зі зміною найменування та місцезнаходження юридичної особи 04.09.2007 року внесені відповідні зміни до свідоцтва про державну реєстрацію
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація
Реєстраційний № та дата видачі Свідоцтва про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають послуги на ринку цінних паперів орган видачі	№ 1394, видане НКЦПФР 06.03.2012 року, (заміна у зв'язку зі зміною місцезнаходження), Дата включення в Реєстр 18.06.2008 року Дата заміни свідоцтва 16.12.2014 року
Реєстрація в податкових органах	Взято на податковий облік: в ДПІ у Печерському районі м. Києва 20.03.2007 року за № 44238
Основні види діяльності (КВЕД-2010)	66.30. Управління фондами 70.22. Консультування з питань комерційної діяльності й керування 70.21. Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю 73.20 дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у. 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти Діяльність з управління активами є для Товариства виключним видом професійної діяльності на ринку цінних паперів
Директор	Онашко Ірина Вікторівна
№ та дата видачі Ліцензії НКЦПФР	Ліцензія № 263074 серія АЕ – професійна діяльність на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії з 18.05.2013 року необмежений. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії № 286, дата видачі 14.05.2013 року. Дата видачі у зв'язку із заміною 09.12.2014 року - № 294609 серія АЕ

Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (Протокол Загальних зборів учасників Товариства № 54 від 04.09.2023 року) було затверджено рішення про звільнення Тінуса Юрія Вікторовича з посади Директора Товариства з 04.09.2023 року та про призначення на посаду Директора Товариства з 05.09.2023 року Онашку Ірину Вікторівну.

Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (Протокол Загальних зборів учасників Товариства № 64 від

18.10.2023 року) було затверджено рішення про звільнення з посади Директора Товариства Онашку Ірину Вікторівну з 18.10.2023 року та про призначення на посаду Директора Товариства Тінуса Юрія Вікторовича з 19.10.2023 року.

Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (Протокол Загальних зборів учасників Товариства № 66 від 20.10.2023 року) було затверджено рішення про звільнення з посади Директора Товариства Тінуса Юрія Вікторовича з 20.10.2023 року та про призначення на посаду Директора Товариства Онашку Ірину Вікторівну з 23.10.2023 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» є дійсним членом Української Асоціації інвестиційного бізнесу – свідоцтво від 18.04.2008 року (протокол № 20л-0/08).

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

Станом на 31.12.2023 року Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» здійснює управління активами наступних інвестиційних фондів:

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Стандарт» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331235 від 20 жовтня 2008 року, свідоцтво 1235);

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Оптимум» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331236 від 20 жовтня 2008 року, свідоцтво 1236);

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Еквіті» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331486 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1486);

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Класік» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331487 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1487);

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Універсал» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331485 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1485);

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Омега – Фінанс» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331507 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1507);

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Альфа – Пріоритет» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331508 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1508);

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Бета – Перспектива» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331509 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1509);

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Сігма – Резерв» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331510 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1510);
- Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Дельта - Капітал” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331511 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1511);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Цертум Інвест» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2321749 від 28 грудня 2011 року, свідоцтво 1749);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Безпека» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200044 від 22 травня 2012 року, свідоцтво 00044);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Княгиня Ярославна» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300406 від 01 червня 2016 року, свідоцтво 00406);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФЕУ ФІНАНС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300424 від 16 вересня 2016 року, свідоцтво 00424);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БАЗОВИЙ АКТИВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300469 від 11 січня 2017 року, свідоцтво 00469);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ АКТИВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300497 від 28 квітня 2017 року, свідоцтво 00497);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «МОНОЛІТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300527 від 03 серпня 2017 року, свідоцтво 00527);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КУБ ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300608 від 28 березня 2018 року, свідоцтво 00608);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДИНАСТІЯ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300629 від 31 травня 2018 року, свідоцтво 00629);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕЛЕКТИВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300634 від 27 червня 2018 року, свідоцтво 00634);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АВЕНТИН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300672 від 16 жовтня 2018 року, свідоцтво 00672);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КВИРИНАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300679 від 16 листопада 2018 року, свідоцтво 00679);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕСКВІЛІН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300727 від 07 травня 2019 року, свідоцтво 00727);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЦЕЛІЙ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300752 від 02 серпня 2019 року, свідоцтво 00752);

- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФАЙТЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300787 від 20 вересня 2019 року, свідоцтво 00787);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КРАСС КАПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300802 від 13 листопада 2019 року, свідоцтво 00802);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТЕЙБЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300818 від 10 грудня 2019 року, свідоцтво 00818);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВІ КЕПІТАЛ ГРУП» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300839 від 21 січня 2020 року, свідоцтво 00839);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРОСПЕРІНГ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300852 від 07 лютого 2020 року, свідоцтво 00852);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТРІВЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300874 від 10 березня 2020 року, свідоцтво 00874);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПАСКАЛЬ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300796 від 05 листопада 2019 року, свідоцтво 00796);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АВРА» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300887 від 09 квітня 2020 року, свідоцтво 00887);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ТАЙКУН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300890 від 13 квітня 2020 року, свідоцтво 00890);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРАГМАТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300894 від 30 квітня 2020 року, свідоцтво 00894);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДЖАВЕЛІН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300948 від 27 серпня 2020 року, свідоцтво 00948);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТЮАРТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300991 від 11 вересня 2020 року, свідоцтво 00991);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЗІОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301014 від 09 жовтня 2020 року, свідоцтво 01014);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХЕЛЛКЕТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301016 від 13 жовтня 2020 року, свідоцтво 01016);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «САНТАЛЕКС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301045 від 19 листопада 2020 року, свідоцтво 01045);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ШЕРМАН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301041 від 114 грудня 2020 року, свідоцтво 01041);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАНБЕРРА» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301068 від 27 січня 2021 року, свідоцтво 01067);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХАРРІКЕЙН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301115 від 12 лютого 2021 року, свідоцтво 01115);

- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВАЛЕНТАЙН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301137 від 15 березня 2021 року, свідоцтво 01137);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АВЕНДЖЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301161 від 14 квітня 2021 року, свідоцтво 01161);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЦЕНТУРІОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301162 від 15 квітня 2021 року, свідоцтво 01162);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТРАЙКЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301175 від 17 травня 2021 року, свідоцтво 01175);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПАЛАТИН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300643 від 31 серпня 2018 року, свідоцтво 00643);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАТАЛІНА» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301211 від 22 червня 2021 року, свідоцтво 01211);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «МЕТЕОР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301241 від 06 серпня 2021 року, свідоцтво 01241);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АРЧЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301242 від 06 серпня 2021 року, свідоцтво 01242);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФЬЮЧЕ ІНВЕСТМЕНТС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300707 від 05 лютого 2019 року, свідоцтво 00707);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОЛДГЕЙТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301266 від 10 вересня 2021 року, свідоцтво 01266);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БЕКТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301267 від 10 вересня 2021 року, свідоцтво 01267);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БРІКСТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301312 від 21 вересня 2021 року, свідоцтво 01312);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КОЛІНДЕЙЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301311 від 21 жовтня 2021 року, свідоцтво 01311);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЮСТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301309 від 21 жовтня 2021 року, свідоцтво 01309).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГРІНФОРД» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301334 від 15 листопада 2021 року, свідоцтво 01334).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГЛОСТЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301333 від 15 листопада 2021 року, свідоцтво 01333).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КЕННІНГТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301335 від 15 листопада 2021 року, свідоцтво 01335).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АЛЬТАЙР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301277 від 14 грудня 2021 року, свідоцтво 01277).

- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХоліБілд Кепітал» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301377 від 09 грудня 2021 року, свідоцтво 01377).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛАМБЕРТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301397 від 21 грудня 2021 року, свідоцтво 01397).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛЕЙТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301394 від 21 грудня 2021 року, свідоцтво 01394).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФАРАДЕЙ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300563 від 114 грудня 2017 року, свідоцтво 00563).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТРАТФОРД» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301422 від 19 січня 2022 року, свідоцтво 01422).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «УКРТЕХІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301423 від 19 січня 2022 року, свідоцтво 01423).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КВІНСВЕЙ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301424 від 19 січня 2022 року, свідоцтво 01424).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТОНБРІДЖ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301459 від 09 червня 2022 року, свідоцтво 01459).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВЕСТФЕРРІ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301460 від 09 червня 2022 року, свідоцтво 01460).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФІНТАЙМІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301465 від 05 серпня 2022 року, свідоцтво 01465).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КРОКСЛІ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 1330501 від 01 серпня 2023 року, свідоцтво 01501).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФІНЧЛІ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301511 від 25 серпня 2023 року, свідоцтво 01511).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХАТТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301547 від 27 листопада 2023 року, свідоцтво 01547).

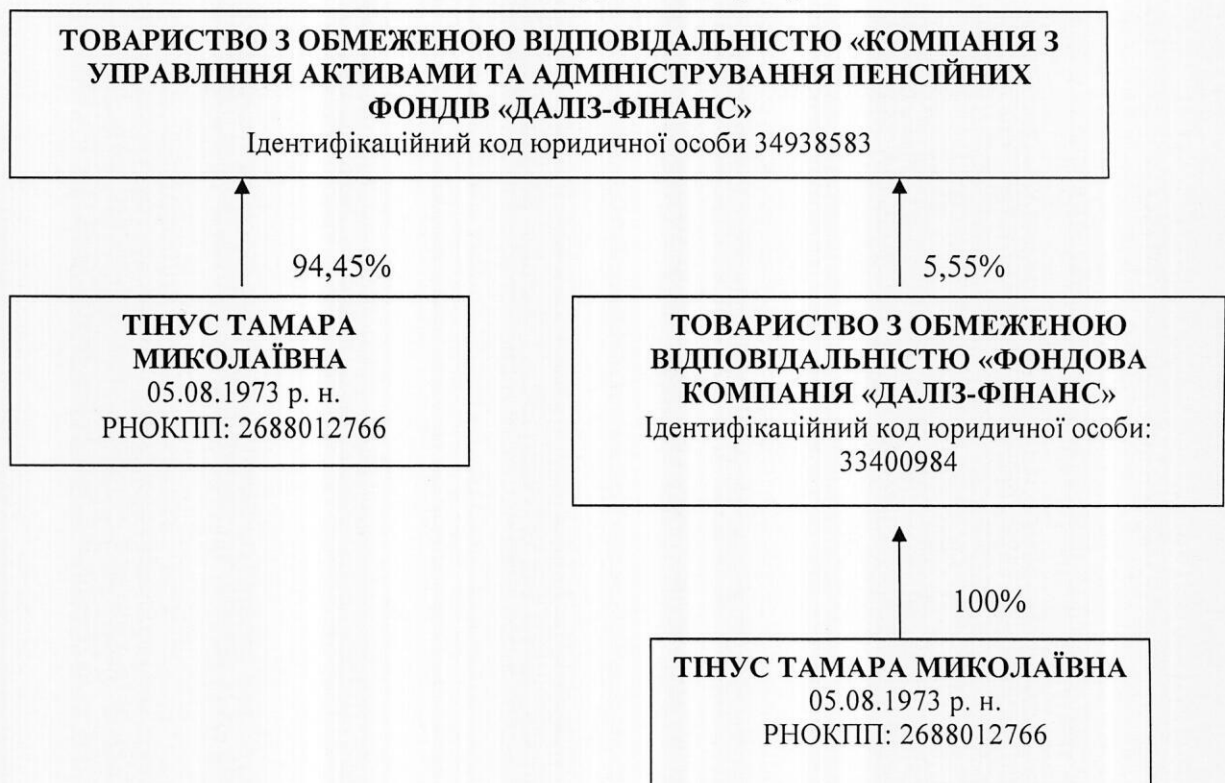
Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про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

На думку аудитора, станом 31 грудня 2023 року, Товариством з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» станом на 31.12.2023 року є:

Тінус Тамара Миколаївна (05.08.1973 р. н, паспорт серії СН № 134127, виданий Харківським РУГУ МВС України в м. Києві, дата видачі 23.04.1996 року, РНОКПП: 2688012766, країна громадянства: Україна). Частка Тінус Тамари Миколаївни в ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» становить: 94,45% - прямий вирішальний вплив та 5,55% - непрямий вирішальний вплив, який здійснюється через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС».

Схематичне зображення структури власності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»
Станом на 31 грудня 2023 року



Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» є контролером/учасником небанківської фінансової групи; та не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 848 від 24.12.2020 року за результатами розгляду документів, поданих контролером небанківської фінансової групи до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про визнання небанківської фінансової групи, відповідно до Положення про консолідований нагляд за діяльністю небанківських фінансових груп, переважна діяльність у яких здійснюється фінансовими установами, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Комісії від 26.03.2013 року № 431, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 16.04.2013 за N 618/23150 (зі змінами), Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку вирішила визнати

небанківську фінансову групу «ГРУПА КОМПАНІЙ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» з контролером Тінус Тамарою Миколаївною та наступним складом учасників:

ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (ідентифікаційний код юридичної особи 34938583);

ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (ідентифікаційний код юридичної особи 33400984).

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» не має материнських/дочірніх компаній.

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

З 16.02.2023 року і на період дії воєнного стану регулятор зупинив розрахунок та подачу пруденційних нормативів, а також зупинив правозастосування з цього напрямку.

Натомість чинним залишається інструмент, запроваджений під час дії воєнного стану – норматив ліквідності активів.

Для спрощення діяльності професійних учасників на період дії воєнного стану НКЦПФР зупинила:

- дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 року за № 1311/27756 (зі змінами), а також складання та подання до НКЦПФР професійними учасниками звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених цим рішенням, та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок;
- порушення справ за недотримання вимог щодо пруденційних нормативів, а також за неподання, неподання у встановлені строки та подання не в повному обсязі до НКЦПФР звітних даних та інформації про результати розрахунку таких пруденційних нормативів та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок, що мало місце до 16.02.2023 року;
- провадження у справах про порушення вимог законодавства на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були порушені під час дії воєнного стану до відновлення вимоги щодо подання пруденційних нормативів.

Складання звітних даних за результатами розрахунку пруденційних нормативів та їх подання до НКЦПФР зупиняється 16.02.2023 року.

Відновлення вимоги щодо подання звітних даних, провадження у справах про порушення вимог законодавства відбудеться через 90 днів після завершення дії воєнного стану, а строк виконання розпоряджень про усунення порушень законодавства на ринках капіталу та організованих товарних ринках продовжується на строк до 90 днів після припинення дії воєнного стану.

Для контролю за фінансовою стабільністю та надійністю професійних учасників, на період дії воєнного стану, введено новий норматив ліквідності активів. Він розраховується за встановленою формулою, яка включає грошові кошти, облігації внутрішньої та зовнішньої державної позики, фінансові інструменти та зобов'язання професійного учасника у відношенні до мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках.

НКЦПФР встановлено наступні нормативні значення нормативу ліквідності активів:
з 01.01.2024 року – не менше 0,1;
з 01.03.2023 року – не менше 0,3;
з 01.10.2023 року – не менше 0,5.

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» № 1221 від 29.09.2022 року (із змінами) Товариство розраховує наступні показники:

Таблиця 2

Показник	Розрахунок	Нормативне значення	Фактичне значення на 31.12.2023 року
Норматив ліквідності активів (КУА)	розраховується за встановленою формулою, яка включає грошові кошти, облігації внутрішньої та зовнішньої державної позики, фінансові інструменти та зобов'язання професійного учасника у відношенні до мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках	з 01.10.2023 року >= 0,5	1,0012

Станом на 31.12.2023 року показник нормативу ліквідності активів Товариства відповідає нормативному значенню.

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2023 року складає 29 255 000,00 (двадцять дев'ять мільйонів двісті п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 коп. та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» в новій редакції затверджений Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол № 54 від 04.09.2023 року).

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Аудитор підтверджує відповідність розміру статутного капіталу статті 63 розділу 6 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року (зі змінами і доповненнями).

Власний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2023 року становить 50 749 тис. грн. та складається із:

Зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 29 255 тис. грн.;

Нерозподіленого прибутку в розмірі 20 873 тис. грн.;

Резервного капіталу в розмірі 621 тис. грн.

Аудитор підтверджує відповідність розміру власного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» станом на 31.12.2023 року пункту 5 розділу 3 «Вимоги до початкового, статутного та власного капіталу заявника та ліцензіата» Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу -

діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 92 від 03.02.2022 року.

Відповідність резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Відповідно до Статуту Товариством створюється резервний фонд у розмірі, встановленому установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу.

Формування резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Резервний фонд може зберігатися в грошових коштах, в тому числі на окремих депозитних банківських рахунках, відкритих особою, що здійснює управління активами інститутів спільного інвестування, банківських металах, у тому числі на депозитних рахунках у банківських металах, розміщуватися в державні цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, та цінні папери, які перебувають у лістингу.

Аудитор зазначає про наявність щорічних відрахувань до резервного фонду Товариства в 2023 році, передбачених Статутом Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», в сумі 621 тис. грн..

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2023 року складає 29 255 000,00 (двадцять дев'ять мільйонів двісті п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 коп. та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року відсутній.

Щодо формування та сплати статутного капіталу (сплачено повністю із зазначенням переліку внесків, внесених в оплату статутного капіталу, реквізитів платіжних документів)

Державна реєстрація Товариства як юридичної особи проведена Печерською районною державною адміністрацією міста Києва 19.03.2007 року, номер запису № 1 070 102 0000 027021.

Статутний (складений) капітал Товариства затверджено у новій редакції Статуту, відповідно до Протоколу Загальних зборів Учасників №56 від 28.10.2014 року, зареєстровано державним реєстратором 18.11.2014 року № 1 070 105 0031 077021, складає 15 000 000 (п'ятнадцять мільйонів) грн. 00 коп.

Частки в статутному (складеному) капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

Таблиця 3

Найменування Учасника	Вклад Учасника, в гривнях	Відсоток голосів	Розмір частки, в %
Тінус Тамара Миколаївна	15 000 000,00	100	100

Вклад Тінус Тамари Миколаївни у вигляді грошових коштів внесено до статутного капіталу Товариства, як шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства №26506004234501 відкритий у АКБ «ТАС – Комерцбанк» МФО 300164, так і шляхом готівкового внеску до каси Товариства:

Таблиця 4

Найменування Учасника	Сума, грн.	Дата внеску	Документи про сплату	Форма внесків
Тінус Тамара Миколаївна	23 000,00	13.03.2007	Об'ява про внесення готівки № 294 – 9	Грошові кошти
	20 000,00	23.07.2007	Прибутковий касовий ордер № 1	Грошові кошти

Згідно рішення Учасника Товариства, що викладене в протоколі загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ – ФІНАНС» від 09 серпня 2007 року вирішено змінити назву на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ - ФІНАНС» (далі – Товариство) та збільшити статутний капітал до 4 000 000,00 (чотири мільйони) гривень. Єдиним засновником Товариства була Тінус Тамара Миколаївна. Відповідна нова редакція Статуту затверджена протоколом від 9 серпня 2007 року №3 та зареєстрована Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 04.09.2007 року №1 070 105 0004 027021. Додатковий внесок у сумі 3 957 000 (три мільйони дев'ятсот п'ятдесят сім тисяч) гривень внесено шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства № 26500243601 в ПАТ «Промислово-фінансовий банк» Київська філія, МФО 320906:

Таблиця 5

Найменування Учасника	Сума, грн.	Дата внесків	Документи про сплату	Форма внесків
Тінус Тамара Миколаївна	3 957 000,00	09.08.2007 року	Платіжне доручення № 4	Грошові кошти

Згідно рішення Учасника Товариства, що викладене в протоколі загальних зборів учасників Товариства від 01 липня 2009 року, вирішено збільшити статутний капітал Товариства до 15 000 000,00 (п'ятнадцяти мільйонів) гривень. Єдиним Учасником Товариства є Тінус Тамара Миколаївна. Відповідна нова редакція Статуту затверджена протоколом від 01 липня 2009 року №16 та зареєстрована Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 08.07.2009 року №1 070 105 0009 027021. Додатковий внесок у сумі 11 000 000,00 (одинадцять мільйонів) гривень внесено шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства № 2650502481001 в ВАТ «ЕРДЕ БАНК», МФО 380667:

Таблиця 6

Найменування Учасника	Сума, грн.	Дата внесків	Документи про сплату	Форма внесків
Тінус Тамара Миколаївна	3 000 000,00	22.12.2009	Платіжне доручення № 4	Грошові кошти
	4 000 000,00	22.12.2009	Платіжне доручення № 5	Грошові кошти
	4 000 000,00	22.12.2009	Платіжне доручення № 6	Грошові кошти

Згідно рішення Учасника Товариства, що викладене в протоколі загальних зборів учасників Товариства №26 від 25 травня 2018 року, вирішено збільшити статутний капітал Товариства на 1 255 000,00 (один мільйон двісті п'ятдесят п'ять тисяч) гривень, та включено до складу Учасників ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС». Нова редакція Статуту зареєстрована Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 29.05.2018 року №1 070 02702111.

Частки в статутному (складеному) капіталі Товариства розподілені наступним чином:

Таблиця 7

Найменування Учасника	Вклад Учасника, в гривнях	Відсоток голосів	Розмір частки, в %
Тінус Тамара Миколаївна	15 000 000,00	92,28	92,28
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	1 255 000,00	7,72	7,72

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»			
Всього	16 255 000,00	100	100

Додатковий внесок у сумі 1 255 000,00 (один мільйон двісті п'ятдесят п'ять тисяч) гривень внесено шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства № 26507001410368 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001:

Таблиця 8

Найменування Учасника	Сума, грн.	Дата здійснення внеску	Документи про сплату	Форма внесків
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»	1 255 000,00	25.05.2018 року	Платіжне доручення № 384	Грошові кошти

Згідно рішення Учасника Товариства № 56 від 10 грудня 2018 року, Договору купівлі-продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі та акту приймання-передачі частини частки в статутному капіталі, прийнято рішення про передачу частини частки в статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ - ФІНАНС» на суму 369 000,00 (триста шістьдесят дев'ять тисяч) гривень ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС».

Дані зміни зареєстровані Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 10.12.2018 року № 1 070 02702111.

Частки в статутному (складеному) капіталі Товариства розподілені наступним чином:

Таблиця 9

Найменування Учасника	Вклад Учасника, в гривнях	Відсоток голосів	Розмір частки, в %
Тінус Тамара Миколаївна Реєстраційний номер облікової картки платника податків 2688012766	14 631 000,00	90,01	90,01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33400984	1 624 000,00	9,99	9,99
Всього	16 255 000,00	100	100

Згідно рішення Загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», що викладене в Протоколі Загальних зборів учасників Товариства № 52 від 02 листопада 2020 року, вирішено збільшити статутний капітал Товариства на 10 000 000,00 грн. до 26 255 000,00 (двадцять шість мільйонів двісті п'ятдесят п'ять тисяч) гривень за рахунок додаткових грошових внесків Учасників Товариства.

Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (Протокол загальних зборів учасників Товариства № 10 від 19 лютого 2021 року) були затверджені результати додаткових внесків Учасника Товариства, затверджений розмір часток Учасників та їх номінальну вартість та затверджено збільшення статутного капіталу Товариства на 10 000 000,00 грн. до 26 255 000,00 (двадцять шість мільйонів двісті п'ятдесят п'ять тисяч) гривень за рахунок додаткових грошових внесків Учасників Товариства.

Частки в статутному (складеному) капіталі Товариства розподілені наступним чином:

Таблиця 10

Найменування Учасника	Вклад Учасника, в гривнях	Документ про оплату	Розмір частки, в %
Тінус Тамара Миколаївна Реєстраційний номер облікової картки платника податків 2688012766	24 631 000,00	Платіжне доручення № 1 від 17.02.2021 року на суму 10 000 000,00 грн. про зарахування на р/р UA 883225400000026509102027679 в АТ «КОМІНБАНК», м. Київ	93,81
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33400984	1 624 000,00		6,19
Всього	26 255 000,00	100	100

Згідно рішення Загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», що викладене в Протоколі Загальних зборів учасників Товариства № 18 від 22 березня 2021 року, вирішено збільшити статутний капітал Товариства на 3 000 000,00 грн. до 29 255 000,00 (двадцять дев'яти мільйонів двісті п'ятдесят п'ять тисяч) гривень за рахунок додаткових грошових внесків Учасників Товариства.

Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (Протокол Загальних зборів учасників Товариства № 19 від 24 березня 2021 року) були затверджені результати додаткових внесків Учасника Товариства, затверджений розмір часток Учасників та їх номінальну вартість та затверджено збільшення статутного капіталу Товариства на 3 000 000,00 грн. до 29 255 000,00 (двадцять дев'яти мільйонів двісті п'ятдесят п'ять тисяч) гривень за рахунок додаткових грошових внесків Учасників Товариства.

Частки в статутному (складеному) капіталі Товариства розподілені наступним чином:

Таблиця 11

Найменування Учасника	Вклад Учасника, в гривнях	Документ про оплату	Розмір частки в Статутному капіталі, в %
Тінус Тамара Миколаївна Реєстраційний номер облікової картки платника податків 2688012766	27 631 000,00	Банківська виписка від 24.03.2021 року на суму 3 000 000,00 грн. з р/р UA 883225400000026509102027679 в АТ «КОМІНБАНК», м. Київ	94,45
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33400984	1 624 000,00		5,55
Всього	29 255 000,00	100	100

Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (Протокол Загальних зборів учасників Товариства № 54 від

04.09.2023 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства та про затвердження Статут Товариства в новій редакції.

Отже статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» станом на 31.12.2023 року складає 29 255 000,00 (двадцять дев'ять мільйонів двісті п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 коп. та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2023 року відсутній.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

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

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

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

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

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

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

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

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

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

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

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Основні засоби

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2023 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 3 043 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Сума нарахованого зносу основних засобів станом на 31.12.2023 року склала 1 111 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам МСБО та Наказу про облікову політику.

Інформація щодо основних засобів розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності.

Нематеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2023 року на балансі обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 11 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Сума нарахованого зносу нематеріальних активів станом на 31.12.2023 року склала 7 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно нематеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам МСБО та Наказу про облікову політику.

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023 року складає 4 054 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31.12.2023 року до складу поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість по винагороді компанії з управління активами інвестиційних фондів, активами яких управляє Товариство в розмірі 3 264 тис. грн. Також до складу поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість ТОВ «ДАЛІЗ-ГРУП» за продані Товариством фінансові інструменти в розмірі 800 тис. грн., яка буде погашена протягом 1 року. Станом на 31.12.2023 року сума резерву під очікувані кредитні збитки щодо поточної дебіторської заборгованості складає 10 тис. грн.

До іншої поточної дебіторської заборгованості, в розмірі 23 797 тис. грн., відноситься заборгованість по витратам понесених компанією з управління активами інвестиційних фондів, активами яких управляє в розмірі 171 тис. грн. Також до складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість ТОВ «ДАЛІЗ ГРУП» в розмірі 23 865 тис. грн. по розірваним договорах купівлі-продажу фінансових інструментів зобов'язання по яких були не виконані та договори було розірвано, термін повернення грошових коштів до

28.12.2024 року. Очікуванні кредитні збитки щодо цієї дебіторської заборгованості становлять 239 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2023 року до складу дебіторської заборгованості за виданими авансами в розмірі 16 957 тис. грн. відноситься:

передплата за послуги для здійснення діяльності в розмірі 157 тис. грн.;

передплата за акції АТ «ЗНВКІФ «ВЕНЕЛІЯ» в розмірі 8 400 тис. грн., АТ «ЗНВКІФ «КЕРЕРА» - 8 400 тис., термін поставки акцій протягом 1 місяця.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог МСБО.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2023 року склав 549 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства. Поточний рахунок відкрито у АБ «УКРГАЗБАНК», АТ «РВС БАНК», АТ «ПРАВЕСБАНК» та АТ «КОМІНБАНК» (м. Київ). При оцінці цього фінансового активу очікуваний кредитний збиток Товариства становить «0».

Інформація щодо грошових коштів наведена Товариством в Примітках до фінансової звітності.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства не обліковуються довгострокові фінансові інвестиції.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 6 933 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства обліковується 15 350 штук акцій простих іменних ПрАТ «Завод Радар». В 2016 році в результаті проведення інвентаризації дані цінні папери, які оцінюються за справедливою вартістю, було знецінено до 0,00 грн. оскільки їх обіг було зупинено на підставі рішення НКЦПФР № 642 від 07.06.2016 року.

- Також станом на 31.12.2023 року в торговельному портфелі Товариства обліковуються цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю в сумі 6 933 тис. грн.:
 - облігація внутрішніх державних позик України UA4000222152 середньострокові відсоткові номіналом 1 000,00 грн. в кількості 1 000 штук балансовою вартістю 991 тис. грн.;
 - облігація внутрішніх державних позик України UA4000204150 середньострокові відсоткові номіналом 1 000,00 грн. в кількості 3 670 штук балансовою вартістю 3 819 тис. грн.;
 - облігація внутрішніх державних позик України UA4000228043 середньострокові відсоткові номіналом 1 000,00 грн. в кількості 1 819 штук балансовою вартістю 2 024 тис. грн.;
 - облігації внутрішніх державних позик України UA4000207880 короткострокові дисконтні номіналом 1 000,00 грн. в кількості 100 штук балансовою вартістю 99 тис. грн.

Облігації внутрішньої державної позики характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь який час за ринковою вартістю. Міністерство фінансів України гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

Протягом 2023 року відбувалася реалізація поточних фінансових інвестицій, що підтверджено відповідними первинними документами.

Інформація щодо фінансових інвестицій наведена в Примітках до фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам МСБО.

Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання на балансі Товариства станом на 31.12.2023 року не обліковуються.

Станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства не обліковуються короткострокові кредити банків.

Станом на 31.12.2023 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 1 078 тис. грн., поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 907 тис. грн., поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування в сумі 34 тис. грн., поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 115 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31.12.2023 року до складу поточної кредиторської заборгованості відноситься заборгованість за юридичні послуги ТОВ «КОРП-АГЕНТ» в розмірі 613 тис. грн., за бухгалтерські послуги ТОВ «БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ» - 460 тис. грн., а також за послуги для здійснення діяльності на загальну суму 5 тис. грн.

Поточні забезпечення Товариства станом на 31.12.2023 року складають 317 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства обліковуються в сумі 1 026 тис. грн. (зобов'язання за орендою), що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Простроченої кредиторської заборгованості на балансі Товариства станом на 31.12.2023 року не обліковується.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

Інформація щодо кредиторської заборгованості наведена в Примітках до фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2023 рік відповідають первинним документам.

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші доходи

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2023 рік склала 26 363 тис. грн., інші операційні доходи (відсотки по овернайту, дохід від використання резерву під очікувані кредитні збитки, дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, дохід від списання безнадійної кредиторської заборгованості, дохід у вигляді курсової різниці) складають 1 877 тис. грн..

Інші доходи Товариства за цей період становили 188 090 тис. грн. (доходи від реалізації фінансових інвестицій).

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності Товариства за 2023 рік інші фінансові доходи склали 1 890 тис. грн. (доходи від дисконтування, відсотки по овернайту, та інші фінансові доходи).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

Адміністративні витрати Товариства за 2023 рік склали 16 027 тис. грн., інші операційні витрати складають 1 003 тис. грн., фінансові витрати складають 168 тис. грн. (відсотки за кредитом, витрати по користування орендованим активом), інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій) складають 185 905 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток за 2023 рік складають 2 702 тис. грн.

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2023 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у розмірі 12 415 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2023 року на рахунках у банках складає 549 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2023 року складає суму 50 749 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 29 255 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 20 873 тис. грн. та резервного капіталу в розмірі 621 тис. грн.

Слід зазначити, що відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу.

Капіталу у дооцінках, додаткового капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2023 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2023 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» протягом періоду з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року, який закінчився зазначеною датою, наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Стан корпоративного управління

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» створено у формі Товариства з обмеженою відповідальністю.

Чинним законодавством не передбачено розкриття і, відповідно, наведення в аудиторському звіті інформації про стан корпоративного управління товариств з обмеженою відповідальністю.

У березні 2020 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку затвердила Кодекс корпоративного управління, його ключові вимоги і рекомендації. Регулятор підготував документ спільно з українськими та міжнародними експертами на основі кращих світових практик та розробок в корпоративному управлінні.

Також Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було прийнято Рішення № 1291 від 30.12.2021 року «Про затвердження Стандарту № 4 «Корпоративне управління в професійних учасниках ринків капіталу та організованих товарних ринків. Організація та функціонування системи внутрішнього контролю в професійних учасниках, які не належать до підприємств, що становлять суспільний інтерес та до системно важливих професійних учасників».

Відповідно до Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» органами управління Товариства є Загальні збори учасників та Директор Товариства (Заступник директора).

Вищим органом управління є Загальні збори учасників Товариства.

Рішення Загальних зборів Учасників Товариства в 2023 році приймалися у відповідності до Статуту Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється одноосібним виконавчим органом – Директором Товариства.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2023 року становить 50 749 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» станом на 31.12.2022 року.

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (Протокол № 21 від 16 червня 2014 року), затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) в новій редакції та призначено внутрішнього аудитора, з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Загальними зборами Учасників ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (Протокол № 54/1 від 01 липня 2021 року) було прийнято рішення про затвердження внутрішніх положень Товариства, а саме:

- Внутрішнє Положення про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА

АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» викласти в новій редакції;

- Положення про організацію системи управління ризиками в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» викласти в новій редакції;

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) викладено в новій редакції.

В 2023 році були затверджені наступні внутрішні Положення:

1. Положення про виконавчий орган ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» затверджене Протоколом загальних зборів учасників № 55 від 05.09.2023 року;
2. Положення про організацію контролю (комплаєнсу) в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» затверджене Протоколом загальних зборів учасників № 55 від 05.09.2023 року;
3. Положення про комплаєнс-менеджера ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» затверджене Протоколом загальних зборів учасників № 55 від 05.09.2023 року;
4. Положення про управління ризиками в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» затверджене Протоколом загальних зборів учасників № 55 від 05.09.2023 року;
5. Декларація схильності до ризиків ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» затверджена Протоколом загальних зборів учасників № 55 від 05.09.2023 року;
6. Положення про ризик-менеджера ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» затверджене Протоколом загальних зборів учасників № 55 від 05.09.2023 року;
7. Положення щодо запобігання виникненню та врегулювання конфлікту інтересів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» затверджене Протоколом загальних зборів учасників № 55 від 05.09.2023 року;
8. Положення з питань винагороди в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» затверджене Протоколом загальних зборів учасників № 55 від 05.09.2023 року;
9. Положення про внутрішній аудит в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» затверджене Протоколом загальних зборів учасників № 55 від 05.09.2023 року;
10. Положення про розгляд звернень в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» затверджене Протоколом загальних зборів учасників № 55 від 05.09.2023 року;
11. Кодекс етичної поведінки посадових осіб органів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» затверджене Протоколом загальних зборів учасників № 55 від 05.09.2023 року;

12. Внутрішнє положення про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» затверджене Протоколом загальних зборів учасників № 54/1 від 01.07.2021 року;
13. Правила фінансового моніторингу в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» затверджене Наказом Директора № 7-ФМ від 15.09.2023 року;
14. Програма здійснення фінансового моніторингу в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» затверджена Наказом Директора № 10-ФМ від 29.06.2021 року.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Перелік пов'язаних осіб Товариства:

Перелік пов'язаних осіб Товариства:

- Тінус Тамара;
- Тінус Данил;
- Онашко Ірина
- ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС»
- ТОВ «ДАЛІЗ ГРУП».

За період 01.01.2023 року - 31.12.2023 року Товариством придбано в ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» брокерських та депозитарних послуг на суму 448 тис. грн.

За період 01.01.2023 року - 31.12.2023 року Онашко Ірині було нараховано заробітної плати 110 тис. грн., Тінус Тамарі – 154 тис. грн.

За період 01.01.2023 року - 31.12.2023 року ТОВ «ДАЛІЗ ГРУП» було продано фінансових інструментів на 25 230 тис. грн.

Під час надання послуг або отримання послуг пов'язаними сторонами Товариство не отримувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам.

Станом на 31 грудня 2023 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

В процесі перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб та операцій з такими особами невідповідностей не встановлено.

Інформація щодо пов'язаних осіб наведена в Примітках до фінансової звітності.

Товариство в цілому дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Тривалість та вплив війни залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Керівництво Товариства впевнене, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства та отримання доходів.

Інші події після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» за твердженнями управлінського персоналу у майбутньому наступна:

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження.

Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Оцінивши всі ризики, Управлінський персонал Товариства приходять до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2024 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 12.

Таблиця 12

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018 року, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018 року, №0791 Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Голуб Жанна Григорівна 100083
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 333-77-07
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Договором № 09-3/01 від 09 січня 2024 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма

«Імона – Аудит», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.2018 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.2018 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.2018 року);

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3),

провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік і Приміток до фінансової звітності за 2023 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Річна фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» затверджена керівником Товариства 18 січня 2024 року.

Період проведення перевірки: з 09 січня 2024 року по 29 січня 2024 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100083)



Голуб Ж.Г.

Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Величко О.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора

29 січня 2024 року

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

			Коди		
			2024	01	01
Дата (рік, місяць, число)			34938583		
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ Підприємство З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"			UA800000000000		
Територія	Печерський район	за КАТОТТГ ¹	240		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	66.30		
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД			
Середня кількість працівників ²	25				
Адреса, телефон 01021, місто Київ, Кловський узвіз, будинок 7, приміщення 49/5, (044) 531-86-33					
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
v					

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7	4
первісна вартість	1001	11	11
накопичена амортизація	1002	(4)	(7)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
основні засоби	1010	2 042	1 932
первісна вартість	1011	2 699	3 043
знос	1012	(657)	(1 111)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 854	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 903	1 936
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	34 784	4 054
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	37	16 957
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	270	23 797
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 975	6 933
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 722	549
Рахунки в банках	1167	1 722	549
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	40 788	52 290
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	44 691	54 226

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	29 255	29 255
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	621
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	9 079	20 873
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	38 334	50 749
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 683	1 078
розрахунками з бюджетом	1620	280	907
у тому числі з податку на прибуток	1621	272	877
розрахунками зі страхування	1625	10	34
розрахунками з оплати праці	1630	34	115
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	61	-
Поточні забезпечення	1660	231	317
Входо майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 058	1 026
Усього за розділом III	1695	6 357	3 477
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	-	-
Усього за розділом IV	1900	44 691	54 226

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

ІРИНА ОНАШКО

ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

ТЕТЯНА РУДЕНКО

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2024	01	01
	34938583		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ
ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	26 363	17 760
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	26 363	17 760
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 877	537
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	415	201
Адміністративні витрати	2130	(16 027)	(16 587)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(1 003)	(468)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(324)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	11 210	1 242
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 890	1 582
Інші доходи	2240	188 090	83 623
Фінансові витрати	2250	(168)	(806)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(185 905)	(83 472)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	15 117	2 169
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 702)	(422)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	12 415	1 747
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-

Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	12 415	1 747

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	177	62
Витрати на оплату праці	2505	4 571	2 861
Відрахування на соціальні заходи	2510	802	597
Амортизація	2515	1 644	1 285
Інші операційні витрати	2520	9 836	12 250
Разом	2550	17 030	17 055

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

ІРИНА ОНАШКО

ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

ТЕТЯНА РУДЕНКО



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

Дата (рік, місяць, число) 2023 12 31
за ЄДРПОУ 34938583

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА
АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2023 р.

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	20 428	15 509
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	5 159	2 114
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	981	14
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	596	612
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8 938)	(6 801)
Праці	3105	(3 190)	(2 311)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(826)	(632)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(2 996)	(2 550)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 097)	(1 990)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(898)	(560)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5 076)	(5 207)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(915)	(311)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 223	437
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	216 432	59 644
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	374	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	47 223	29 213
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(174 078)	(29 306)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(96 289)	(54 505)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(6 338)	5 046
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 900	28 291
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(1 900)	(32 391)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(59)	(602)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності *	3395	(59)	(4 702)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1 174)	781
Залишок коштів на початок року	3405	1 722	941
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1	-
Залишок коштів на кінець року	3415	549	1 722

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

ІРИНА ОНАШКО

ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

ТЕТЯНА РУДЕНКО



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
34938583		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ
ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	29 255	-	-	-	7 332	-	-	36 587
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	29 255	-	-	-	7 332	-	-	36 587
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 747	-	-	1 747
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	1 747	-	-	1 747
Залишок на кінець року	4300	29 255	-	-	-	9 079	-	-	38 334

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

ІРИНА ОНАШКО

ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

ТЕТЯНА РУДЕНКО



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
34938583		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ
ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	29 255	-	-	-	9 079	-	-	38 334
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	29 255	-	-	-	9 079	-	-	38 334
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	12 415	-	-	12 415
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	621	(621)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	621	11 794	-	-	12 415
Залишок на кінець року	4300	29 255	-	-	621	20 873	-	-	50 749

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

ІРИНА ОНАШКО

ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

ТЕТЯНА РУДЕНКО



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» («Товариство») створене за рішенням засновника. Товариство має печатку та є юридично незалежною, самостійною юридичною особою.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування недержавних пенсійних фондів.

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (надалі по тексту – ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» або Товариство)
Код за ЄДРПОУ	34938583
Місцезнаходження	01021, м. Київ, Кловський узвіз, будинок 7, приміщення 49/5
Телефон/факс	Телефон: (044)531-86-33, факс: (044)278-20-82
Організаційно-правова форма суб'єкта перевірки	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	Серія А 01 № 257293 Товариство зареєстровано 19.03.2007р., номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 070 102 0000 027021. В зв'язку зі зміною найменування та місцезнаходження юридичної особи 04.09.2007р. внесені відповідні зміни до свідоцтва про державну реєстрацію
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація
Реєстраційний № та дата видачі Свідоцтва про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають послуги на ринку цінних паперів орган видачі	№ 1394, видане НКЦПФР 06.03.2012 р. , (заміна у зв'язку зі зміною місцезнаходження), Дата включення в Реєстр 18.06.2008 р. Дата заміни свідоцтва 16.12.2014 р.
Реєстрація в податкових органах	Взято на податковий облік: в ДПІ у Печерському районі м. Києва 20.03.2007р. за № 44238.
Основні види діяльності (КВЕД-2010)	66.30. Управління фондами 70.22. Консультування з питань комерційної діяльності й керування 70.21. Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю 73.20 дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у. 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти Діяльність з управління активами є для Товариства виключним видом професійної

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

	діяльності на ринку цінних паперів.
Директор	Онашко Ірина Вікторівна
Основний рахунок в банку	Поточний рахунок в гривні UA 88 322540 0000026509102027679 АТ «КІБ»(м. Київ), МФО 322540.
№ та дата видачі Ліцензії НКЦПФР Професійної діяльності на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).	Ліцензія № 263074 серія АЕ – професійна діяльність на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії з 18.05.2013р. необмежений. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії № 286, дата видачі 14.05.2013 р. Дата видачі у зв'язку із заміною 09.12.2014 р.- № 294609 серія АЕ.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство здійснює управління активами наступних інвестиційних фондів:

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Стандарт» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331235 від 20 жовтня 2008 року, свідоцтво 1235);

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Оптимум» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331236 від 20 жовтня 2008 року, свідоцтво 1236);

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Еквіті» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331486 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1486);

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Класік» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331487 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1487);

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Даліз – Універсал» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331485 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1485);

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Омега – Фінанс» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331507 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1507);

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Альфа – Пріоритет» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331508 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1508);

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Бета – Перспектива» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331509 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1509);

➤ Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Сігма – Резерв» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331510 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1510);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

- Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Дельта - Капітал” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331511 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1511);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Цертум Інвест» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2321749 від 28 грудня 2011 року, свідоцтво 1749);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз – Фінанс» (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Безпека» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200044 від 22 травня 2012 року, свідоцтво 00044);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Княгиня Ярославна» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300406 від 01 червня 2016 року, свідоцтво 00406);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФЕУ ФІНАНС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300424 від 16 вересня 2016 року, свідоцтво 00424);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БАЗОВИЙ АКТИВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300469 від 11 січня 2017 року, свідоцтво 00469);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ АКТИВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300497 від 28 квітня 2017 року, свідоцтво 00497);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «МОНОЛІТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300527 від 03 серпня 2017 року, свідоцтво 00527);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КУБ ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300608 від 28 березня 2018 року, свідоцтво 00608);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДИНАСТІЯ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300629 від 31 травня 2018 року, свідоцтво 00629);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕЛЕКТИВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300634 від 27 червня 2018 року, свідоцтво 00634);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АВЕНТИН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300672 від 16 жовтня 2018 року, свідоцтво 00672);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КВІРИНАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300679 від 16 листопада 2018 року, свідоцтво 00679);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕСКВІЛІН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300727 від 07 травня 2019 року, свідоцтво 00727);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЦЕЛІЙ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300752 від 02 серпня 2019 року, свідоцтво 00752);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФАЙТЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300787 від 20 вересня 2019 року, свідоцтво 00787);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КРАСС КАПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300802 від 13 листопада 2019 року, свідоцтво 00802);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТЕЙБЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300818 від 10 грудня 2019 року, свідоцтво 00818);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВІ КЕПІТАЛ ГРУП» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300839 від 21 січня 2020 року, свідоцтво 00839);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРОСПЕРІНГ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300852 від 07 лютого 2020 року, свідоцтво 00852);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТРІВЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300874 від 10 березня 2020 року, свідоцтво 00874);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПАСКАЛЬ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300796 від 05 листопада 2019 року, свідоцтво 00796);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АВРА» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300887 від 09 квітня 2020 року, свідоцтво 00887);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ТАЙКУН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300890 від 13 квітня 2020 року, свідоцтво 00890);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРАГМАТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300894 від 30 квітня 2020 року, свідоцтво 00894);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДЖАВЕЛІН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300948 від 27 серпня 2020 року, свідоцтво 00948);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТЮАРТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300991 від 11 вересня 2020 року, свідоцтво 00991);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЗІОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301014 від 09 жовтня 2020 року, свідоцтво 01014);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХЕЛЛКЕТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301016 від 13 жовтня 2020 року, свідоцтво 01016);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «САНТАЛЕКС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301045 від 19 листопада 2020 року, свідоцтво 01045);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ШЕРМАН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301041 від 114 грудня 2020 року, свідоцтво 01041);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАНБЕРРА» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301068 від 27 січня 2021 року, свідоцтво 01067);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХАРРІКЕЙН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301115 від 12 лютого 2021 року, свідоцтво 01115);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВАЛЕНТАЙН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301137 від 15 березня 2021 року, свідоцтво 01137);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АВЕНДЖЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301161 від 14 квітня 2021 року, свідоцтво 01161);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЦЕНТУРІОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301162 від 15 квітня 2021 року, свідоцтво 01162);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТРАЙКЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301175 від 17 травня 2021 року, свідоцтво 01175);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПАЛАТИН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300643 від 31 серпня 2018 року, свідоцтво 00643);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАТАЛІНА» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301211 від 22 червня 2021 року, свідоцтво 01211);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «МЕТЕОР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301241 від 06 серпня 2021 року, свідоцтво 01241);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АРЧЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301242 від 06 серпня 2021 року, свідоцтво 01242);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФЬЮЧЕ ІНВЕСТМЕНТС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300707 від 05 лютого 2019 року, свідоцтво 00707);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОЛДГЕЙТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301266 від 10 вересня 2021 року, свідоцтво 01266);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БЕКТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301267 від 10 вересня 2021 року, свідоцтво 01267);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БРІКСТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301312 від 21 вересня 2021 року, свідоцтво 01312);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КОЛІНДЕЙЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301311 від 21 жовтня 2021 року, свідоцтво 01311);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЮСТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301309 від 21 жовтня 2021 року, свідоцтво 01309).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГРІНФОРД» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301334 від 15 листопада 2021 року, свідоцтво 01334).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГЛОСТЕР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301333 від 15 листопада 2021 року, свідоцтво 01333).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КЕННІНГТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301335 від 15 листопада 2021 року, свідоцтво 01335).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АЛЬТАІР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301277 від 14 грудня 2021 року, свідоцтво 01277).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХоліБілд Кепітал» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301377 від 09 грудня 2021 року, свідоцтво 01377).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛІАМБЕРТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301397 від 21 грудня 2021 року, свідоцтво 01397).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛЕЙТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301394 від 21 грудня 2021 року, свідоцтво 01394).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФАРАДЕЙ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300563 від 114 грудня 2017 року, свідоцтво 00563).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТРАТФОРД» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301422 від 19 січня 2022 року, свідоцтво 01422).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «РЕДБРІДЖ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301423 від 19 січня 2022 року, свідоцтво 01423).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КВІНСВЕЙ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301424 від 19 січня 2022 року, свідоцтво 01424).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СТОНБРІДЖ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301459 від 09 червня 2022 року, свідоцтво 01459).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВЕСТФЕРРІ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301460 від 09 червня 2022 року, свідоцтво 01460).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФІНТАЙМІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301465 від 05 серпня 2022 року, свідоцтво 01465).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КРОКСЛІ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 1330501 від 01 серпня 2023 року, свідоцтво 01501).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФІНЧЛІ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301511 від 25 серпня 2023 року, свідоцтво 01511).
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХАТТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301547 від 27 листопада 2023 року, свідоцтво 01547).

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2023	31.12.2022
	Номінальна вартість частки Учасника, грн.	
Тінус Тамара Миколаївна	27 631 000,00	27 631 000,00
ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс»	1 624 000,00	1 624 000,00

Економічне середовище, в якому товариство здійснює діяльність

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Указом Президента України від 14 березня 2022 року № 133/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 26 березня

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

2022 року строком на 30 діб. Указом Президента України від 18 квітня 2022 року № 259/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб. Указом Президента України від 22 травня 2022 року №341/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб. Указом Президента України від 12 серпня 2022 року № 573/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 23 серпня 2022 року строком на 90 діб. Указом Президента України від 014 грудня 2022 року № 757/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 року строком на 90 діб. Указом Президента України від 06 лютого 2023 року № 58/2023 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб. Указом Президента України від 1 травня 2023 року № 254/2023 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 20 травня 2023 року строком на 90 діб. Указом Президента України від 18 серпня 2023 року № 451/2023 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 18 серпня 2023 року строком на 90 діб. Указом Президента України від 06 листопада 2023 року № 734/2023 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 року строком на 90 діб

Правління Національного банку ухвалило рішення з 15 грудня 2023 р. знизити облікову ставку з 20% до 15%. Цей крок пов'язаний зі зниженням інфляції та позитивними змінами в інфляційних очікуваннях, що посилює довготривалу привабливість гривневих інструментів заощаджень. Дохідність однорічних гривневих військових облігацій зменшилася до 16,9 %.

Упродовж усього 2023 року НБУ послаблював валютні обмеження для бізнесу та домогосподарств, а в жовтні перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу. Готівковий курс рухався в обох напрямках, але згодом гривня трохи зміцнилася.

У 2023 році інфляція знизилася з 26,6 % до 5,1 %, насамперед завдяки достатній пропозиції продуктів харчування, збереженню стійкої ситуації на валютному ринку та оптимістичним інфляційним очікуванням. НБУ очікує збереження помірної інфляції й надалі. Щоправда, наступного року вона буде дещо вищою, ніж цього року. Витрати бізнесу на транспортування та енергоресурси залишатимуться високими, допоки росія продовжує воєнну агресію. Крім того, багато підприємств запланували підвищення зарплат, що теж буде закладено в ціни товарів і послуг.

Ринок праці повільно, але все ж відновлюється. За оцінками НБУ, безробіття поступово скорочується. Про це, зокрема, свідчать і опитування домогосподарств. Попри це, ситуація на ринку праці залишається складною. Одна з головних причин – структурні перекося на ринку праці, спричинені війною.

У 3 кварталі 2023 року ВВП України зріс на 9,3% порівняно з аналогічним періодом минулого року. Це більше, ніж прогнозував НБУ, який припускав, що ВВП зросте на 8,2 % у 3 кварталі 2023 року. У 2024 році ВВП зросте на 3-4 % (прогноз МВФ), або на 3,6 % (прогноз НБУ).

Визначальним фактором для функціонування української економіки є постійна фінансова підтримка наших міжнародних партнерів. За 2024 рік Україна очікує отримати приблизно \$28-30 млрд. Цих обсягів вистачить для збалансування зовнішніх рахунків, однак цього може виявитись недостатньо для покриття дефіциту бюджету.

Вагомий внесок у економічне зростання зробили аграрії. Завдяки сприятливим погодним умовам вони зібрали кращі, ніж торік, врожаї. Водночас показники врожайності за окремими культурами були рекордними за всю історію України. Звісно, експорт нового врожаю ускладнюється через зупинення роботи «зернового коридору». Проте аграрії нарощують поставки альтернативними шляхами, зокрема через дунайські порти.

Відновленню економіки сприяє також стабільне внутрішнє середовище: інфляція є помірною, валютний ринок стійким, а банківська система безперебійно функціонує та готова працювати навіть в умовах відключень електроенергії. Це важливо, щоб підприємства мали можливість запускати нові проекти, наймати працівників, відновлюватися та розвиватися.

НБУ прогнозує, що економічне зростання триватиме і надалі. Попри припущення про продовження війни у 2024 році, реальний ВВП України зростатиме – на 3,6 %. Цьому, звісно, надалі сприятиме висока адаптивність бізнесу. Також економіку підтримають високі бюджетні витрати на армію, соціальні програми та проекти відновлення пошкодженої інфраструктури.

Після зниження безпекових ризиків у 2025 році інвестиції бізнесу в нові проекти збільшаться, а економічне зростання пришвидшиться до 6 %.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної 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. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

2.2. Розкриття нових стандартів

Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Документ «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні», випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСФЗ 16 «Оренда»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці

<p>Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.</p>
<p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</p>
<p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.</p>
<p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</p>
<p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну</p>
<p>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</p>
<p>Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.</p>
<p>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</p>
<p>МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»</p>
<p>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</p>
<p>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.</p>
<p>Опис характеру зміни в обліковій політиці</p>
<p>Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.</p>
<p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</p>
<p>У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дostroкове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися</p>

перспективно.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

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.

Товариством було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Товариства здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Отже, оцінивши всі ризики, Товариство приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2023 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 18 січня 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

В своїй обліковій політиці Товариство керується принципами наступності, достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, несуперечності, раціональності, відкритості, суттєвості, своєчасності відображення, автономності, обачності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, послідовності та історичної (фактичної) собівартості.

Облікова політика Товариства застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Класифікація фінансових активів

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

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяті зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

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

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

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації утримувані до погашення, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств, облігації.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

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

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

3.4.4. Нематеріальні активи

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

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для

визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

3.6. Облікові політики щодо оренди

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда».

Договір оренди передбачає надання права контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на компенсацію. Дата початку оренди - дата, з якої орендодавець надає доступ до об'єкта оренди, і Товариство, як орендар, отримує можливість ним користуватися.

Визнання та первісна вартість.

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

Первісна вартість активу з права користування.

На початку оренди Товариство оцінює вартість активу з права користування. Така вартість включає:

- первісна вартість орендного зобов'язання;
- будь-які орендні платежі, здійснені на початку оренди чи раніше;
- оцінку витрат, які будуть понесені Товариством при демонтажі та вилученні базового активу або його до умов, які вимагаються умовами оренди (такі витрати включаються до первісної вартості активу на правах оренди, якщо Товариство бере на себе зобов'язання щодо таких витрат).

Первісна вартість орендного зобов'язання.

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

визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Товариство застосовує ставку своїх додаткових запозичень.

Такі орендні платежі включають:

фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;

зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;

сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обгрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;

та

платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Подальший облік активу з права використання.

Облік активу на правах оренди ведеться за моделлю собівартості відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації відбувається протягом коротшого періоду:

- термін корисного використання об'єкта оренди;
- термін договору оренди.

Подальший облік орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;

та

- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або

модифікації оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Облік короткострокової оренди або оренди малоцінних активів.

Вимоги, зазначені в попередніх пунктах цього розділу, не застосовуються до короткострокової оренди і оренди малоцінних об'єктів.

Витрати на оренду таких об'єктів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на суму заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні нарахування розраховуються як процентні нарахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги.

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

3.8.1 Доходи та витрати

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

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

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

3.8.2. Витрати за позиками

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

3.8.3. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

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 відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних з військовою агресією російської федерації проти України, що розпочалась 24 лютого 2022 року Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2023 році. Товариство прийняло рішення по можливості мінімізувати негативний вплив зазначених подій на показники фінансової звітності. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

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

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки 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	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Дата оцінки								
Грошові кошти	-	-	549	1 722	-	-	549	1 722
Фінансові інструменти(ОВДП)	6 933	3 975	-	-	-	-	6 933	3 975

5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

За період 01.01 – 31.12.2023р. переведень між рівнями ієрархії не було.

5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Грошові кошти	549	1 772	549	1 772
Фінансові інструменти(ОВДП)	6 933	3 975	6 933	3 975
Дебіторська заборгованість	27 851	36 908	27 851	36 908
Дебіторська заборгованість по виданим авансам	16 957	37	16 957	37
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 078	4 683	1 078	4 683

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

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

6.1. Дохід від реалізації, тис. грн.

	Рядок в Звіті про фінансові результати	За період 01.01- 31.12.2023	За період 01.01- 31.12.2022
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ/КІФ	2000	26 243	17 490
Дохід від здачі приміщення в суборенду	2000	120	270
Всього доходи від реалізації, тис. грн.	х	26 363	17 760

6.2. Інші доходи, інші витрати, тис. грн.

Інші доходи,		За період 01.01- 31.12.2023	За період 01.01- 31.12.2022
Інші операційні доходи (проценти по овернайт)	2120	981	14
Інші операційні доходи (Дохід від використання резерву під очікувані кредитні збитки)	2120	479	291
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2120	415	201
Дохід від списання безнадійної кредиторської заборгованості	2120	1	31
Дохід у вигляді курсової різниці	2120	1	-
Інші фінансові доходи(дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості)	2220	991	1 213
Інші фінансові доходи(купонний дохід по ОВДП)	2220	374	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

Фінансові доходи за користування орендованим активом	2220	525	369
Доходи від продажу фінансових інвестицій	2240	188 090	83 623
Всього інших доходів, тис. грн.	х	191 857	85 742
Інші витрати			
Витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки	2180	(375)	(464)
Інші операційні витрати (добровільне медичне страхування працівників)	2180	(304)	-
Витрати від списання безнадійної дебіторської заборгованості	2180	-	(4)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2180	(324)	-
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	2270	(185 905)	(83 472)
Відсотки по отриманим кредитам	2250	(1)	(660)
Фінансові витрати від користування орендованим активом	2250	(167)-	(146)
Всього інших витрат, тис. грн	х	(187 076)	(84 746)

6.3. Адміністративні витрати, тис. грн.

		За період 01.01- 31.12.2023	За період 01.01- 31.12.2022
Витрати на персонал	2130	(5 373)	(3 458)
Витрати на обслуговування	2130	(9 010)	(11 844)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2130	(1 644)	(1 285)
Всього адміністративних витрат	х	(16 027)	(16 587)

6.4. Основні засоби та нематеріальні активи

Станом на 31.12.2023р. основні засоби представлені:

- офісною технікою, офісним обладнанням та офісним меблями балансовою вартістю 709 тис. грн.
- правом користування орендованим приміщенням балансовою вартістю 1 223 тис. грн.

Станом на 31.12.2023р. нематеріальні активи представлені програмним забезпеченням Windows 10 балансовою вартістю 4 тис. грн.

6.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю
Дебіторська заборгованість

тис. грн

	Рядок в Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	1 854
Поточна дебіторська заборгованість	1125	4 064	35 139
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	1125	(10)	(355)
Аванси видані	1130	16 957	37

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24 036	270
Очікувані кредитні збитки щодо іншої дебіторської заборгованості		(239)	-
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	x	44 008	36 945

Станом на 31.12.2023р. до складу поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість по винагороді компанії з управління активами інвестиційних фондів, активами яких управляє Товариство в розмірі 3 264 тис. грн. Також до складу поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість ТОВ «ДАЛІЗ-ГРУП» за продані Товариством фінансові інструменти в розмірі 800 тис. грн., яка буде погашена протягом 1 року. Станом на 31.12.2023р. сума резерву під очікувані кредитні збитки щодо поточної дебіторської заборгованості складає 10 тис. грн.

До іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість по витратам понесених компанією з управління активами інвестиційних фондів, активами яких управляє в розмірі 171 тис. грн. Також до складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість ТОВ «ДАЛІЗ ГРУП» в розмірі 23 865 тис. грн. по розірваним договорах купівлі-продажу фінансових інструментів зобов'язання по яких були не виконані та договори було розірвано, термін повернення грошових коштів до 28.12.2024р. Очікуванні кредитні збитки щодо цієї дебіторської заборгованості становлять 239 тис. грн.

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

6.6. Дебіторська заборгованість за виданими авансами, тис. грн (Рядок в Звіті про фінансовий стан 1130)

Станом на 31.12.2023 р. до складу дебіторської заборгованості по виданим авансам в розмірі 157 тис. грн. відноситься передоплата за послуги для здійснення діяльності. Також до складу дебіторської заборгованості по виданим авансам відноситься передоплата за акції АТ «ЗНВКІФ «ВЕНЕЛІЯ» в розмірі 8 400 тис. грн, АТ «ЗНВКІФ «КЕРЕРА» - 8 400 тис., термін поставки акцій протягом 1 місяця.

6.7. Грошові кошти

тис. грн

	Рядок в Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Рахунки в банках, тис. грн	1165	549	1 722
Всього	x	549	1 722

Станом на 31.12.2023р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 549 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АБ «УКРГАЗБАНК», АТ «РВС БАНК», АТ «ПРАВЕСБАНК» та АТ «КОМІНБАНК» (м. Київ). При оцінці цього фінансового активу очікуваний кредитний збиток Товариства становить «0».

6.8. Поточні фінансові інвестиції (Рядок в Звіті про фінансовий стан 1160)

Станом на 31.12.2023р. на балансі Товариства обліковується 15 350 штук акцій простих іменних ПрАТ «Завод Радар». В 2016 році в результаті проведення інвентаризації

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

дані цінні папери, які оцінюються за справедливою вартістю було знецінено до 0,00 грн. оскільки їх обіг було зупинено на підставі рішення НКЦПФР №642 від 07.06.16р.

Також станом на 31.12.2023 року в торговельному портфелі Товариства обліковуються цінні папери оцінені за справедливою вартістю:

- облігації внутрішніх державних позик України UA4000222152 середньострокові відсоткові номіналом 1 000,00 грн. в кількості 1 000 штук балансовою вартістю 991 тис. грн.;
- облігації внутрішніх державних позик України UA4000207880 середньострокові відсоткові номіналом 1 000,00 грн. в кількості 100 штук балансовою вартістю 99 тис. грн.;
- облігації внутрішніх державних позик України UA4000204150 довгострокові відсоткові номіналом 1 000,00 грн. в кількості 3 670 штук балансовою вартістю 3 819 тис. грн.;
- облігації внутрішніх державних позик України UA4000228043 середньострокові відсоткові номіналом 1 000,00 грн. в кількості 1 819 штук балансовою вартістю 2 024 тис. грн.

Облігації внутрішньої державної позики характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь який час за ринковою вартістю. Міністерство фінансів України гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

6.9. Власний капітал

Станом на 31.12.2023р. та 31.12.2022р. зареєстрований та сплачений капітал складав 29 255 тис. грн. та 29 255 тис. грн. відповідно.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Рядок в Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Статутний капітал	1400	29 255	29 255
Резервний капітал	1415	621	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	20 873	9 079
Всього власний капітал	x	50 749	38 334

За період 01.01-31.12.2023р. товариством отримано чистий прибуток в розмірі 12 415 тис. грн.

6.10. Короткострокові забезпечення

	Рядок в Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Резерв відпусток, тис. грн.	1660	317	231
Всього, тис. грн.	x	317	231

6.11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис. грн

	Рядок в Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Торговельна кредиторська заборгованість	1615	1 078	4 683
Розрахунки з бюджетом	1620	907	280
Розрахунки зі страхування	1625	34	10
Розрахунки з оплати праці	1630	115	34
Одержані аванси	1635	-	61
Інші поточні зобов'язання, в т. ч. зобов'язання по оренді	1690	1 026	1 058
Всього кредиторська заборгованість	х	3 160	6 126

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливу вартість є несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

Станом на 31.12.2023р. до складу поточної кредиторської заборгованості відноситься заборгованість за юридичні послуги ТОВ «КОРП-АГЕНТ» в розмірі 613 тис. грн, за бухгалтерські послуги ТОВ «БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ» - 460 тис. грн., а також за послуги для здійснення діяльності на загальну суму 5 тис. грн.

6.12. Зобов'язання по оренді (Рядок в Звіті про фінансовий стан 1690)

тис. грн

	Рядок в Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Торговельна кредиторська заборгованість по зобов'язанням по оренді	1690	1 026	1 000
Всього	х	1 026	1 000

В вересні 2022 року Товариство уклало договір оренди приміщення з ФОП Ткачук Галина Володимирівна з строком до 31.10.2023р. та було визнане нове зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів в сумі 1 426 тис. грн. Ставка дисконтування застосовувалась на рівні 27%. В вересні 2023 року Товариство пролонгувало договір оренди приміщення з ФОП Ткачук Галина Володимирівна з строком до 31.10.2024р. та було визнане нове зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів в сумі 1 475 тис. грн. Ставка дисконтування застосовувалась на рівні 20%. Станом на 31.12.2023р. зобов'язання по оренді становить 1 026 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2023р. проти Товариства не відкрито судових проваджень та Товариство не має судових спорів.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому очікувані кредитні збитки складають 249 грн. Очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці дебіторської заборгованості становить 1 %.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» надається наступна інформація про суми дебіторської або кредиторської заборгованості, що утворилася в результаті операцій з пов'язаними сторонами.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинить істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Перелік пов'язаних осіб Товариства:

- Тінус Тамара;
- Тінус Данил;
- Онашко Ірина
- ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС»
- ТОВ «ДАЛІЗ ГРУП»

За період 01.01.2023-31.12.2023р. Товариством придбано в ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» брокерських та депозитарних послуг на суму 448 тис. грн.

За період 01.01.2022-31.12.2022 р. Товариством придбано в ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» брокерських та депозитарних послуг на суму 135 тис. грн.

За період 01.01.2023-31.12.2023р. Онашко Ірині було нараховано заробітної плати 110 тис. грн., Тінус Тамарі – 154 тис. грн.

За період 01.01.2022-31.12.2022р. нараховано заробітної плати Тінус Тамарі – 84 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

За період 01.01.2023-31.12.2023р. ТОВ «ДАЛІЗ ГРУП» було продано фінансових інструментів на 25 230 тис. грн.

Під час надання послуг або отримання послуг пов'язаними сторонами Товариство не отримувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

Станом на 31.12.2023 р. безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими 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 задалегідь точно передбачити неможливо. **До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.**

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

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що перш за все пов'язано з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єкта господарювання.

Тривалі військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріш за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов та посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли внаслідок пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торгівельні суперечки, зміни ринків збиту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Пошкодження або знищення майна, обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій, знецінення фінансових та нефінансових активів, значне зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності, невиконання договорів через форс-мажорні обставини, неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості, нестабільність та значні зміни цін на інструменти капіталу, боргові цінні папери, ціни на сировину, обмінних курсів іноземної валюти та/або процентних ставок після 24 лютого 2022 року можуть суттєво вплинути на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат протягом наступних 12 місяців

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

Оскільки вплив поточної ситуації і її остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю звітність не містить жодних оцінок щодо цього питання.

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

Станом на 31.12.2023 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогностичного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

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.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими коштами:

Управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється у відповідності з рішеннями керівництва Товариства. Надлишки коштів інвестуються лише в затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються Товариством і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Максимально схильні кредитному ризику на звітну дату представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів:

	<u>31 грудня 2023 року, тис. грн</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	549
Дебіторська заборгованість	27 851

Кредитний ризик являється найбільш суттєвим для товариства з огляду на склад його активів. 22 грудня 2023 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМІНБАНК» (код ЄДРПОУ 21580639) за національною шкалою на рівні **uaAAA**. Банк або окремих боргових інструмент з рейтингом **uaAAA** характеризується

найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рішення про оновлення кредитного рейтингу АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМІНБАНК» прийнято відповідно до результатів аналізу підсумків роботи Банку за дев'ять місяців 2023 року, а також даних статистичної звітності Банку за січень-листопад 2023 року. Також грошові кошти розміщені в АТ «ПРАВЕКС БАНК», м. Київ (МФО 380838). Головним стратегічним напрямком розвитку ПРАВЕКС БАНКУ є забезпечення його діяльності як багатофункціонального фінансового інституту, що надає повний комплекс банківських послуг як роздрібному, так і корпоративному клієнтові. ПРАВЕКС БАНК пройшов шлях суспільного визнання й на даному етапі має право пишатися своїми досягненнями, які дозволили бренду «ПРАВЕКС» стати символом надійності й довіри. Працюючи на українському банківському ринку 27 років, ПРАВЕКС БАНК рік у рік стає доступніше, зручніше й ближче для всіх своїх потенційних клієнтів і партнерів як у дотриманні високих стандартів рівня обслуговування, так і у своїй географії. Даний результат досягається завдяки створенню найширшої мережі дирекцій і відділень на всій території України й, як наслідок, має максимальну наближеність банківських послуг до кожного клієнта. Дирекції та відділення Банку розташовані як у Київському регіоні, так і в усіх областях України. Рейтинг, присвоєний Банку українським рейтинговим агентством «Стандарт-Рейтинг» на рівні UAAAA.

7.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

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.

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

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

Станом на 31.12.2023 р. Фонд не має довгострокових активів і зобов'язань, які б могли знецінюватись в залежності від ринкових коливань.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

тис. грн

За період, що закінчився 31.12.2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5	-	4 678	-	-	4 683
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Всього	5	-	4 678	-	-	4 683
За період, що закінчився 31.12.2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5	-	1 073	-	-	1 073
Всього	5	-	1 073	-	-	1 073

7.5. Управління капіталом

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

- Зареєстрований капітал – 29 255 тис. грн.;
- Резервний капітал – 621 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) - 20 873 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року власний капітал Товариства становить 50 749 тис. грн.

Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» власний капітал Товариства має бути не нижче 7 млн. грн. Станом на 31.12.2023 року власний капітал Товариства становить 50 749 тис. грн., що відповідає нормативному значенню.

З 16.02.2023 року і на період дії воєнного стану регулятор зупинив розрахунок та подачу пруденційних нормативів, а також зупинив правозастосування з цього напрямку.

Натомість чинним залишається інструмент, запроваджений під час дії воєнного стану – норматив ліквідності активів.

Для спрощення діяльності професійних учасників на період дії воєнного стану НКЦПФР зупинила:

- дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 року за № 1311/27756 (зі змінами), а також складання та подання до НКЦПФР професійними учасниками звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених цим рішенням, та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок;
- порушення справ за недотримання вимог щодо пруденційних нормативів, а також за неподання, неподання у встановлені строки та подання не в повному обсязі до НКЦПФР звітних даних та інформації про результати розрахунку таких пруденційних нормативів та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок, що мало місце до 16.02.2023 року;
- провадження у справах про порушення вимог законодавства на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були порушені під час дії воєнного стану до відновлення вимоги щодо подання пруденційних нормативів.

Складання звітних даних за результатами розрахунку пруденційних нормативів та їх подання до НКЦПФР зупиняється 16.02.2023 року.

Відновлення вимоги щодо подання звітних даних, провадження у справах про порушення вимог законодавства відбудеться через 90 днів після завершення дії воєнного стану, а строк виконання розпоряджень про усунення порушень законодавства на ринках капіталу та організованих товарних ринках продовжується на строк до 90 днів після припинення дії воєнного стану.

Для контролю за фінансовою стабільністю та надійністю професійних учасників, на період дії воєнного стану, введено новий норматив ліквідності активів. Він розраховується за встановленою формулою, яка включає грошові кошти, облігації внутрішньої та зовнішньої державної позики, фінансові інструменти та зобов'язання професійного учасника у відношенні до мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках.

НКЦПФР встановлено наступні нормативні значення нормативу ліквідності активів:
з 01.01.2023 року – не менше 0,1;
з 01.03.2023 року – не менше 0,3;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року
з 01.10.2023 року – не менше 0,5.

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
«Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих
товарних ринках» № 1221 від 29.09.2022 року (із змінами) Товариство розраховує наступні
показники:

Показник	Розрахунок	Нормативне значення	Фактичне значення на 31.12.2023 року
Норматив ліквідності активів (КУА)	розраховується за встановленою формулою, яка включає грошові кошти, облігації внутрішньої та зовнішньої державної позики, фінансові інструменти та зобов'язання професійного учасника у відношенні до мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках	з 01.10.2023 року ≥ 0,5	1,0012

Станом на 31.12.2023 року показник нормативу ліквідності активів Товариства відповідає нормативному значенню.

8. Події після Балансу

Дата затвердження фінансової звітності Товариства – 18 січня 2024р.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітного періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства відсутні.

Директор
ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс»

Ірина Онашко

Директор
ТОВ «БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ»

Тетяна Руденко

Рішення АПУ
ВІД 25.01.2018 № 354/3



Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 0791

АУДИТОРЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»**

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



№ 0751

чинне до 31.12.2023

Пронито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
Г.Г. (signature) (підпис)

Ген. директор В.В. (signature) В.

