



АКТИВ-АУДИТ
аудит та консалтинг

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Аудиторської фірми «АКТИВ-АУДИТ»
щодо аудиту річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»
станом на кінець дня 31 грудня 2023 року



Цей Звіт незалежного аудитора адресується:

- Керівництву та учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»;
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» (далі – Товариство, КУА) за 2023 рік, яка включає Звіт про фінансовий стан станом на кінець дня 31 грудня 2023 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, Звіт про зміни власного капіталу за 2023 рік, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Річна фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність» та Примітку «Події після дати балансу» до фінансової звітності, в яких розкривається інформація, що 24 лютого 2022 року російські війська почали повномасштабне вторгнення в Україну.

Існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що триває, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва КУА, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Інформація стосовно цього питання належно розкрита у річній фінансовій звітності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

В ході проведення аудиту фінансової звітності, крім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми не визначили додаткових ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає інформацію, яка міститься у річних Даних щодо Компанії та щомісячних Даних щодо Компанії за останній місяць звітного року, що складаються з: титульного аркушу (додаток 13), довідки про Компанію (додаток 2), довідки про перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Компанія (додаток 3), довідки про відповідність розміру статутного та власного капіталу Компанії вимогам законодавства (додаток 4); довідки про розрахунок нормативу ліквідності активів (додаток б/н); довідки про активи Компанії (додаток 6); довідки про перелік емітентів іпотечних облігацій, іпотечним покриттям яких управляє Компанія (додаток 8); довідки щодо відомостей про аудиторський звіт (додаток 14), складених станом на 31.12.2023 року (надалі – Інша інформація), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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 ознайомитись 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 до 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.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення,

коли воно 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 професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відповідно до 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, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021р., наводимо наступну інформацію.

Вступний параграф

Повне найменування юридичної особи – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 39134704.

На нашу думку, Товариством в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до встановлених нормативно-правових вимог, зокрема Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України №163 від 19.03.2021р.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Товариство не має материнських/дочірніх компаній.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників

З 01 січня 2023 року згідно Рішення НКЦПФР №1222 від 29.09.2022р. «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (далі – Рішення) встановлено, що для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів.

За результатами перевірки розрахунків нормативу ліквідності Товариства станом на 31.12.2023р. ніщо не привернуло нашої уваги щоб змусило нас вважати, що норматив ліквідності розрахований не у відповідності з вимогами вищезгаданого Рішення.

Показник ліквідності активів станом на 31.12.2023 року відповідає нормативному значенню:

Показник	Фактичне значення	Нормативне значення
Норматив ліквідності активів	0.6470	не менше 0.5

Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства станом на 31.12.2023р.:

ЄДРІСІ	Назва ІСІ
23300310	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АГРАРНІ ТЕХНОЛОГІЇ»
23300489	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНФРАСТРУКТУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
23300490	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АПТ ІНВЕСТ»
13300671	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСПЕКТ ІНВЕСТ»
23300667	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОСВІТНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
23300791	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІПЛ ІНВЕСТ»
23300548	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВТОШЛЯХБУД»
23300570	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛОГІСТИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ»
23300297	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»
23300491	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АГРАРНЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»
13300925	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»

13300924	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»
13300952	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРСПЕКТИВНІ НАПРЯМКИ»
13300987	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІСТО ЩАСТЯ»
13301008	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАД»
13301342	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІФК ВАН»
13301358	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПУМБА 2»
13301406	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОДІН»
23300875	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЙМ АМБЕР»
23301223	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІПТ ІНВЕСТ»

Перелік новостворених у 2021 році ІСІ, які станом на 31.12.2023р. не досягли нормативів, не проводили операції та не мали активів:

ЄДРІСІ	Назва ІСІ
23501327	ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПАЛЛАДІУМ-НЕРУХОМІСТЬ»
23501328	ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПАЛЛАДІУМ-РЕНТА»

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

Відповідно до статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менш як 7 млн. грн. та частка держави в статутному капіталі компанії з управління активами не може перевищувати 10%. Станом на 31.12.2022р. та 31.12.2023р. статутний капітал Товариства становив 8 млн. грн., частка держави відсутня.

Відповідно до пункту 5 глави 3 розділу II 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 03.02.2022р., які діяли станом на 31.12.2023р., компанія з управління активами, яка не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 млн. грн.

Станом на 31.12.2023р. власний капітал Товариства становив 15 557 тис. грн., станом на 31.12.2022р. – 14 599 тис. грн.

На нашу думку, Товариством дотримано вимоги законодавства України щодо статутного та власного капіталу.

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

Відповідно до статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5% суми чистого прибутку.

Відповідно до Статуту Товариством створюється резервний фонд у розмірі 25% статутного

капіталу. Розмір щорічних відрахувань становить 5% суми чистого прибутку.

У 2023 році на формування резервного капіталу було направлено 100 тис. грн. чистого прибутку, що становить 12,8% від чистого прибутку за 2022 рік.

На нашу думку, Товариство дотримується законодавчих вимог та умов установчих документів щодо резервного капіталу.

Думка аудиторів щодо відповідності стану корпоративного управління

Механізм корпоративного управління Товариства реалізується через його внутрішні органи з використанням внутрішніх положень.

Відповідно до рішення Загальних зборів учасників Товариства (Протокол №40 від 06.07.2021р.) виконання функцій органу, відповідального за здійснення нагляду у Товаристві, тимчасово, до 01.01.2023р., покладено на Загальні збори учасників. У зв'язку з тим, що Наглядову раду не було створено, відповідно до чинного законодавства, Товариством продовжено покладення виконання функцій органу, відповідального за здійснення нагляду, на Загальні збори учасників тимчасово, протягом дії воєнного стану в Україні та 90 днів з дня його припинення або скасування (протокол №28 від 31.12.2022р.).

В КУА розроблені внутрішні положення, зокрема Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), Положення про конфлікт інтересів, Положення про організацію системи управління ризиками та інші елементи корпоративного управління, які, в цілому, відповідають принципам корпоративного управління, вимоги до яких встановлені чинним законодавством України.

Думка аудиторів щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

Аудитори вважають, що інформація щодо переліку пов'язаних сторін та операцій з ними в повній мірі розкрита в примітках до фінансової звітності Товариства.

Операції з пов'язаними особами, які не були розкриті, відсутні.

Відомості про суб'єкт аудиторської діяльності

Ідентифікаційний код юридичної особи – 30785437.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності – <https://active-audit.com.ua>.

Дата та номер договору на проведення аудиту – Договір про надання аудиторських послуг №423 від 08.12.2014 р. та додаткова угода №14 від 30.11.2023р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту – аудит здійснювався з 20.11.2023р. по 29.03.2024р.

Додатки:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2023р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- Звіт про зміни власного капіталу за 2023 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2023 рік;
- Річні дані щодо Компанії за 2023 рік;
- Щомісячні Дані щодо Компанії за останній місяць звітного року станом на 31.12.2023р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Пилипенко Анна Анатоліївна.

Підписано від імені Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ» (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділи «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право

7

проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» – 2315).

Директор

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100062

Партнер завдання з аудиту

Аудитор

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») - 102750

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Генерала Наумова, 23-б
Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. М. Грінченка, 4

29 березня 2024 року



Володимир МНІЩЕНКО

Анна ПИЛИПЕНКО

ТОВ «КУА «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»

Річна фінансова звітність за 2023 рік

Звіт про фінансовий стан ТОВ "КУА "ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ" станом на 31.12.2023р.

тис.грн.

	примітка	звітний рік	попередній рік
активи		2023	2022
Грошові кошти та їх еквіваленти	5	2 834	1 255
Позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю/ Фінансові активи	6	12 305	11 939
Заборгованість за управління активами /Інші фінансові активи	7	542	1 579
Основні засоби		75	138
Інші активи		47	
ВСЬОГО активів		15 803	14 911
Зобов'язання			
Заборгованість за податком на прибуток		0	171
Інші зобов'язання			
Поточні забезпечення		246	149
ВСЬОГО зобов'язань		246	320
Власний капітал	8		
Статутний/акціонерний капітал		8 000	8 000
Резервний капітал		602	502
Нерозподілений прибуток		6 955	6 097
ВСЬОГО капіталу		15 557	14 599
ВСЬОГО зобов'язань та власного капіталу		15 803	14 919
		0	8
Затверджено до випуску			
Директор		А.Ю. Чубенко	
Головний бухгалтер		Б.В. Галицька	
Примітки на стор.6-28 є невідомою частиною цієї звітності			
			1



**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
ТОВ "КУА "ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ" за 2023 рік**

тис.грн.			
	примітка	2023 рік	2022 рік
Операційна діяльність	9		
Адміністративні та інші операційні витрати		-4 149	-3 427
Процентні доходи, розраховані за методом використання ефективної ставки відсотка		2 705	1 476
Інші процентні доходи		178	0
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки		-274	-789
Операційні доходи від управління активами		2 063	3 691
інші доходи		645	0
Операційний прибуток ВСЬОГО		1 168	951
Прибуток до оподаткування		1 168	951
Витрати з податку на прибуток	10	-210	-171
Чистий прибуток на рік		958	780
Затверджено до випуску		31.01.2024	
Директор		А.Ю. Чубенко	
Головний бухгалтер		Г.В. Галицька	
Примітки на стор.6-28 є невідомою частиною цієї звітності			2



Звіт про рух грошових коштів ТОВ "КУА "ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ" за 2023 рік		
(прямий метод)		
	тис.грн.	
	2023 рік	2022 рік
Грошові потоки від операційної діяльності		
Отримана винагорода за управління активами	3 162	4 076
Процентні доходи отримані	2 991	1 840
Витрати, пов'язані з персоналом, сплачені	-3 167	-2 386
Інші сплачені операційні витрати	-665	-632
Інші отримані доходи	0	0
Адміністративні та інші операційні витрати, сплачені	-158	-297
податки на прибуток, сплачені	-421	-270
Рух грошових коштів, отриманих від операційної діяльності, до змін в операційних активах та зобов'язаннях	1 742	2 331
Зміни в операційних активах та зобов'язаннях		
Чисте збільшення кредитів та заборгованості клієнтів	-159	-1 109
Чисте збільшення/зменшення інших активів		
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	1 583	1 222
Рух грошових коштів, отриманих від інвестиційної діяльності		
Надходження коштів за повернуте обладнання		
Придбання приміщень, обладнання та нематеріальних активів і вдосконалення орендованого майна	0	0
Надходження від реалізації необоротних активів	0	0
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	0	0
Рух коштів від фінансової діяльності		
Виплати за реєстрацію ПФ	-5	-18
повернуті кошти ПФ, сплачені за реєстрацію та діяльність	0	0
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності	-5	-18
Чистий рух грошових коштів за звітний період	1 578	1 204
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок звітного періоду	1 255	51
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець звітного періоду	2 834	1 255
Затверджено до випуску	31.01.2024	
Директор		А.Ю. Чубенко
Головний бухгалтер		Г.В. Галицька
Примітки на стор.6-28 є невідомою частиною цієї звітності		3

12

Звіт про зміни власного капіталу ТОВ "КУА "ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ" за 2023 рік				
	тис.грн.			
	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	ВСЬОГО власного капіталу
Залишок на кінець дня 31.12.2021 року	8 000	402	5 416	13 818
Чистий прибуток за рік формування резервного фонду		100	-100	
Залишок на кінець дня 31 грудня 2022 року	8 000	502	6 096	14 598
Чистий прибуток за рік формування резервного фонду		100	-100	
Залишок на кінець дня 31.12.2023 року	8 000	602	6 955	15 557
Затверджено до випуску				
Директор			А.Ю. Чубенко	
Головний бухгалтер			Г.В. Галицька	
Примітки на стор.6-28 є невідомою частиною цієї звітності				4

ТОВ "КУА "ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ"	Перехресні посилання		
	форми звіту		примітки
Грошові кошти та їх еквіваленти	Звіт про фінансовий стан		5
Позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю/ Фінансові активи	Звіт про фінансовий стан		4 6 11
Заборгованість за управління активами /Інші фінансові активи	Звіт про фінансовий стан		4 7 11
Заборгованість за податком на прибуток	Звіт про фінансовий стан		4 10
Статутний/акціонерний капітал	Звіт про фінансовий стан	Звіт про зміни власного капіталу	8 11
Резервний капітал	Звіт про фінансовий стан	Звіт про зміни власного капіталу	8
Нерозподілений прибуток	Звіт про фінансовий стан	Звіт про зміни власного капіталу	8
Процентні доходи, розраховані за методом використання ефективної ставки відсотка	Звіт про фінансові результати		4 9
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	Звіт про фінансові результати		4 9
Операційні доходи від управління активами	Звіт про фінансові результати		4 9
Прибуток за рік	Звіт про зміни власного капіталу	Звіт про фінансові результати	11
Примітки на стор.6-28 є невідомою частиною цієї звітності			
			5

ВСТУП.

Ця окрема фінансова звітність загального призначення підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, для ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» (надалі – ТОВ «КУА «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ», КУА, Товариство).

ПРИМІТКА 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО:

- повна та скорочена назва

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ», ТОВ «КУА «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ».

- дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування)

ТОВ «КУА «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» створене згідно рішення засновника від 10 лютого 2014 року (протокол №1) та зареєстроване згідно чинного законодавства державним реєстратором 13.03.2014 року.

- юридична та фактична адреса
адреса юридична та фактична: вул. Миколи Грінченка, 4, м. Київ, Україна, 03038.
- організаційно-правова форма
товариство з обмеженою відповідальністю.
- країна реєстрації
Україна
- офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про КУА
www.pd-capital.com.ua
- адреса електронної пошти
info@pd-capital.com.ua
- характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу КУА

КУА має ліцензію на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видану Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1229 від 16.09.2014 року, строк дії з 16.09.2014 року необмежений.

КУА включено до реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (реєстраційний номер №2225 від 06.10.2014 року).

ТОВ «КУА «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» є членом Української Асоціації Інвестиційного Бізнесу.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) КУА є громадянин Мальти, нерезидент Шрам В.Л. (Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив). Відсоток частки в статутному капіталі КУА: 92,5%).

Основними видами діяльності КУА відповідно до ліцензії є діяльність з управління активами інституційних інвесторів. У звітному році КУА управляла коштами інститутів спільного інвестування, а саме:

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»;
- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АГРАРНІ ТЕХНОЛОГІЇ»;
- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2023 рік

ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АГРАРНЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»;

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АПТ ІНВЕСТ»;

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНФРАСТРУКТУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ»;

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АВТОШЛЯХБУД»;

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЛОГІСТИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСПЕКТ ІНВЕСТ»;

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ОСВІТНІ ІНВЕСТИЦІЇ»;

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІПЛ ІНВЕСТ»;

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЛАЙМ АМБЕР»;

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІПТ ІНВЕСТ»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРСПЕКТИВНІ НАПРЯМКИ»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІСТО ЩАСТЯ»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАД»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІФК ВАН»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПУМБА 2»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОДІН»;

- ЗАКРИТОГО КВАЛІФІКАЦІЙНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПАЛЛАДІУМ-НЕРУХОМІСТЬ»;

- ЗАКРИТОГО КВАЛІФІКАЦІЙНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПАЛЛАДІУМ-РЕНТА».

ПРИМІТКА 2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В УМОВАХ ЯКОГО ТОВАРИСТВО ЗДІЙСНЮЄ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ

Попри війну, українська економіка почала відновлюватись, а міжнародні донори відзначають курсову та макроекономічну стабільність. Міжнародна підтримка України, що забезпечує соціальні виплати та здатність уряду виконувати свої функції, в 2023 році склала близько 40 мільярдів доларів. Подібний обсяг підтримки очікується і наступного року.

Зростання економіки України за підсумками 2023 року перевищило 5% завдяки більшим, ніж очікувалося, надходженням міжнародної фінансової допомоги, гарному врожаю, відсутності перебоїв в енергосистемі, новому морському коридору й адаптивності

підприємців.

Фактична споживча інфляція в грудні 2023 року перебувала нижче прогнозу Національного банку.

Реальний ВВП України у 2023 році зріс на понад 5%. Це краще, ніж НБУ очікував раніше. Основна причина такого зростання – висока адаптивність бізнесу та населення до діяльності в умовах воєнного часу. Підприємства демонструють здатність швидко налагоджувати виробництво та логістику навіть у складних воєнних умовах. Яскравий приклад – сектор енергетики, що майже безперебійно забезпечує країну електроенергією.

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.

МВФ у рамках другого перегляду програми розширеного фінансування EFF з Україною знову заклав у неї можливість негативного сценарію за умови продовження повномасштабної війни протягом усього 2025 року. У цьому сценарії зростання ВВП у 2024 році на 3-4% змінюється на падіння на 5% із виходом на нульовий показник у 2025 році замість зростання на 6,5% за базовим сценарієм.

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.

ПРИМІТКА 3. ОСНОВИ ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Ця фінансова звітність КУА підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які були випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ).

Управлінський персонал КУА підготував цю фінансову звітність відповідно принципу подальшого безперервного функціонування виходячи з того, що КУА має достатнє фінансування, незалежне від зовнішніх запозичень. Відсутність обтяжливих контрактів та зважене управління активами КУА свідчить про можливість функціонувати в найближчому майбутньому в межах, встановлених його акціонерами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2023 рік

Управлінський персонал КУА здійснив аналіз здатності продовжувати діяльність на безперервній основі з урахуванням наявних та потенційних наслідків військової агресії російської федерації. Управлінський персонал КУА вважає, що основним фактором тиску на фінансовий результат є резерви під очікувані кредитні збитки. Управлінський персонал КУА здійснив оцінку фактичної та прогнозованої платоспроможності позичальників на основі динаміки стану економіки та бізнесу. За оцінкою управлінського персоналу КУА, визнання додаткових резервів під очікувані кредитні збитки не призведе до втрати платоспроможності КУА.

Оцінка базувалася на карті воєнних дій за станом на кінець грудня 2023 року.

Управлінський персонал КУА має намір в подальшому розвивати господарську діяльність в Україні у визначених сегментах.

У цій звітності застосовувались ті ж принципи облікової політики й методи розрахунків, які використовувались при складанні останньої фінансової звітності.

При формуванні фінансової звітності, відповідно до положень МСБО 1 «Подання фінансової звітності», основи оцінки фінансових інструментів (в т.ч. фінансових активів / зобов'язань, інструментів капіталу) КУА складають: справедлива вартість, амортизована собівартість, які є балансовою вартістю.

У статтях фінансової звітності КУА, доходи та витрати відображаються згідно з порядком, визначеним у міжнародних стандартах бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Фінансова звітність складена на кінець дня 31 грудня 2023 року.

Статті фінансової звітності КУА представлені у валюті, яка найкращим чином відображає економічну сутність відповідних подій та обставин, які стосуються його діяльності («функціональна валюта»).

Функціональною валютою цієї фінансової звітності є українська гривня.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень («тис. грн.»).

При складанні фінансової звітності та розкритті інформації в примітках прийнятий рівень суттєвості 5% від загальної суми активів та пасивів. Якщо вартість певних активів та пасивів є меншою, ніж встановлений рівень суттєвості, у примітках ця інформація не розкривається.

При складанні звітності КУА застосовувала всі МСФЗ, які були чинними на дату складання звітності, та які використовувались при визначенні та відображенні статей фінансових звітів.

Нові чи змінені стандарти та тлумачення

Наступні нові стандарти та тлумачення набули чинності та стали обов'язковими до застосування з 01 січня 2023 року.

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

Поправки вимагають розкриття інформації про суттєві, а не значні аспекти облікової політики. Поправки також надають керівництво щодо застосування принципу суттєвості до

розкриття інформації про облікову політику з тим, щоб в складі фінансової звітності було розкрито корисну інформацію про облікові політики, характерну для конкретної компанії, яка сприятиме користувачам зрозуміти іншу інформацію, представлену у фінансовій звітності.

Хоча поправки не призвели до змін у самій обліковій політиці, вони вплинули на інформацію про облікову політику, що розкриваються у фінансовій звітності

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

Поправками внесено зміни до визначення понять, а саме визначення «Зміни в облікових оцінках» замінено визначенням «Облікові оцінки». Так, облікові оцінки – це грошові суми у фінансовій звітності, які мають невизначеність оцінки. Також наведено приклади таких облікових оцінок та передбачено застосування методів оцінювання та вхідних даних для розроблення облікових оцінок.

Ці зміни застосовуються до змін в облікових оцінках та змін в облікових політиках, які відбуваються на початку першого річного звітного періоду, в якому він застосовує ці зміни, або пізніше. (перспективно).

МСБО 12 «Податки на прибуток»

Поправки звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відстрочених податків, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Поправки вимагають визнавати окремі відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання, коли тимчасової різниці, що виникають при первісному визнанні активів та зобов'язань є рівними.

Дані поправки не мали суттєвого впливу на облікові політики та фінансову звітність КУА за умови відсутності операцій, що призводять до рівних тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента”.

Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

МСФЗ 17 «Страхові контракти».

Діяльність КУА знаходиться поза межами здійснення страхової діяльності, тому імплементація МСФЗ 17 на заміну МСФЗ 4 не мало впливу на діяльність КУА.

Наступні нові стандарти та тлумачення, які опубліковані та застосування яких стає обов'язковим з 01 січня 2024 року або пізніше:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату	01 січня 2024 року

	закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду	
	Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами” Зміни передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.	01 січня 2024 року
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами», продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.	01 січня 2024 року
МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» МСФЗ 7	Змінами до МСФЗ 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” – “Угоди фінансування постачальників” передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування	01 січня 2024 року

«Фінансові інструменти: розкриття інформації»	постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.	
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	<i>Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості</i> Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.	01 січня 2025 року
Стандарти зі сталого розвитку МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком” МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2)	<i>Стандарти зі сталого розвитку</i> У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління. Оскільки перші звіти про сталий розвиток мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження. На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.	01 січня 2024 року

Управлінський персонал КУА не очікує, що застосування цих поправок може вплинути на фінансову звітність у майбутніх періодах, якщо такі транзакції відбудуться.

Управлінський персонал КУА не планує проводити дострокове застосування нових та змінених стандартів.

ПРИМІТКА 4. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ, ЩО ВИКОРИСТОВУВАЛИСЯ ПІД ЧАС ЗАСТОСУВАННЯ ПРИНЦИПІВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

КУА застосовує облікові політики як конкретні принципи, основи, домовленості та правила при складанні та поданні фінансової звітності. Такі облікові політики мають надати змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики КУА застосовує, якщо вплив їх застосування є суттєвим. КУА обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов.

Облікова політика КУА затверджується Директором КУА відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСБО та МСФЗ. В звітному періоді зміни до Облікової політики не вносились.

Суттєві облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики.

КУА використовує оцінки та судження, які впливають на суми, що відображені у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань в наступному фінансовому році. Розрахунки та судження регулярно переглядаються й ґрунтуються на досвіді керівного персоналу та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, що за наявних умов вважаються обґрунтованими.

Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво КУА також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики та використанні облікових оцінок.

Професійні судження, які найсуттєвіше впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оцінка справедливої вартості. Якщо справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі цін на активному ринку, вона визначається з використанням різних моделей оцінок, що включають математичні моделі. Вхідні дані для таких моделей визначаються на підставі спостережуваного ринку, якщо таке можливо; в інакшому випадку, для визначення справедливої вартості застосовуються професійні судження.

Визначення справедливої вартості.

КУА оцінює фінансові інструменти, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки і збитки на кожну звітну дату.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку, на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

КУА використовує такі методики оцінки справедливої вартості, які є прийнятними в обставинах, що склалися, і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуючи доцільні спостережувані вхідні дані і мінімально використовуючи вхідні дані, що не спостерігаються.

Фінансові інструменти

Оцінка бізнес-моделі.

КУА проводиться оцінка мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом.

Первісне визнання

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів визнаються на дату розрахунку, тобто на дату, коли КУА отримує або передає актив. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в межах яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Після оцінки бізнес-моделі фінансовий актив при первісному визнанні класифікується як такий, що оцінюється за амортизованою собівартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю через прибуток або збиток:

☐ він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і

☐ його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Інші фінансові активи, які не оцінюються за амортизованою вартістю, оцінюються за

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2023 рік

справедливою вартістю з визнанням результатів переоцінки в складі прибутку/(збитку).

Подальший облік.

Фінансові активи, що перебувають в активах КУА, класифікуються як такі, що оцінюються у подальшому:

- за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- за амортизованою собівартістю.

Амортизована собівартість.

«Амортизована собівартість» фінансового активу або фінансового зобов'язання – це сума, в якій оцінюється фінансовий актив або фінансове зобов'язання при первісному визнанні, мінус платежі в рахунок основної суми боргу, плюс або мінус величина накопиченої амортизації різниці між початковою сумою і сумою до виплати при настанні терміну погашення, розрахованої з використанням методу ефективного відсотка, і стосовно до фінансових активів, скоригована з урахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Метод оцінки за амортизованою вартістю описаний в окремому внутрішньому нормативному документі.

Перекласифікація Класифікація фінансових активів після первісного визнання не змінюється, крім як у періоді, наступному за тим, в якому КУА змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами. КУА повинна перекласифіковувати фінансові активи тільки в тому випадку, якщо вона змінила бізнес-модель, яка використовується для управління цими фінансовими активами. Очікується, що такі зміни відбуваються вкрай рідко. Такі зміни визначаються вищим управлінським персоналом КУА як наслідок зовнішніх або внутрішніх змін і є значними для діяльності КУА й очевидними для зовнішніх сторін. Класифікація фінансових зобов'язань після первісного визнання не підлягає зміні.

Припинення визнання Фінансові активи Фінансовий актив (або, де це можливо – частина фінансового активу) припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо:

- ☐ термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- ☐ КУА відступила право на отримання грошових потоків від активу або прийняв зобов'язання перерахувати отримані грошові потоки повністю без суттєвої затримки третій стороні на умовах «транзитної» угоди; а також
- ☐ КУА або відступила практично всі ризики і вигоди від активу, або не відступив, але і не зберігає за собою всі ризики та вигоди від активу, проте відступив контроль над цим активом.

Зміна і припинення визнання фінансових активів. Зміна фінансового активу відбувається тоді, коли переглядаються договірні умови, які регулюють грошові потоки від фінансового активу або зазнають інших змін у періоді між первісним визнанням та погашенням фінансового активу. Зміна впливає на суму та/або строки грошових потоків за договором або негайно, або на певну майбутню дату. Крім того, запровадження або коригування чинних фінансових умов за чинним кредитом являтиме собою зміну, навіть якщо ці нові або скориговані фінансові умови ще не впливають на грошові потоки негайно, але можуть вплинути на грошові потоки залежно від того, чи буде виконуватись фінансова умова, чи ні (наприклад, зміна щодо збільшення процентної ставки, яка виникає у випадку порушення фінансових умов).

У випадку коли фінансовий актив припиняє визнаватися, відбувається переоцінка резерву на покриття очікуваних кредитних збитків на дату припинення визнання для визначення чистої балансової вартості активу на цю дату. Різниця між цією переглянutoю балансовою вартістю і справедливою вартістю нового фінансового активу з новими умовами призведе до виникнення прибутку або збитку після припинення визнання.

КУА припиняє визнавати фінансовий актив лише тоді, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від активу (включно із закінченням строку, яке виникає у результаті зміни на суттєво інші умови), або коли фінансовий актив і усі суттєві ризики та винагороди від володіння активом передаються іншому підприємству. Якщо КУА ані передає, ані

зберігає всі суттєві ризики та винагороди від володіння і продовжує контролювати переданий актив, КУА визнає свою збережену частку в активі і відповідне зобов'язання на суми, які він може бути змушений виплатити. Якщо КУА зберігає всі суттєві ризики та винагороди від володіння переданим фінансовим активом, КУА продовжує визнавати фінансовий актив і також визнає забезпечену позику на суму отриманих надходжень.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання класифікуються або як фінансові зобов'язання, які оцінюються «за справедливою вартістю, через прибуток або збиток», або «інші фінансові зобов'язання».

Інші фінансові зобов'язання. Інші фінансові зобов'язання, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на операцію. У подальшому інші фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. КУА припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання КУА виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією виплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Первісне визнання операцій з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності КУА здійснює операції з пов'язаними сторонами.

У ході своєї діяльності КУА проводив операції з пов'язаними особами на звичайних умовах. Детальна інформація за розрахунками наведена в примітці Операції з пов'язаними особами.

Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до наступних фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, а саме:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю /Фінансові активи;
- заборгованість за управління активами/ Інші фінансові активи.

Резерви під очікувані кредитні збитки визнаються в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента для фінансових інструментів, за якими було виявлено суттєве збільшення кредитного ризику. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих подій дефолту протягом усього договірного строку дії фінансового інструмента, тоді як очікувані кредитні збитки за 12 місяців є частиною очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати.

Резерви під очікувані кредитні збитки визнаються в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента для фінансових інструментів, за якими було виявлено суттєве збільшення кредитного ризику. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих подій дефолту протягом усього договірного строку дії фінансового інструмента, тоді як очікувані кредитні збитки за 12 місяців є частиною очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати.

Значне зростання кредитного ризику. КУА здійснює моніторинг усіх фінансових активів, виданих кредитних зобов'язань, до яких застосовуються вимоги щодо зменшення корисності, для оцінки того, чи відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. Якщо відбулося значне зростання кредитного ризику, КУА здійснить оцінку резерву під збитки на основі очікуваних кредитних збитків скоріше на весь строк дії інструмента, ніж на 12 місяців. Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, КУА порівнює ризик

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2023 рік

настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату на основі залишку строку до терміну погашення інструмента із ризиком настання дефолту, який очікувався для залишку строку до терміну погашення на дату первісного визнання, коли фінансовий інструмент був визнаний уперше. Під час здійснення такої оцінки КУА бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозою інформацією, яка доступна без докладання надмірних витрат чи зусиль, на основі історичного досвіду КУА та експертної кредитної оцінки КУА включно з прогнозою інформацією. Коли актив стає простроченим на 90 днів, КУА приймає, що відбулося значне зростання кредитного ризику, тобто резерв на покриття збитків оцінюється як очікувані кредитні збитки на весь строк дії інструмента.

КУА визнає резерви під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Таблиця 4.1. Результати аналізу на наявність ознак зменшення корисності станом на 31.12.2023р.:

Тис.грн.

	Валова балансова вартість	Зменшення корисності	Балансова вартість
Гроші та їх еквіваленти	2 834	0	2 834
Позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю	12 959	(654)	12 305
Заборгованість за управління активами	561	(19)	542
УСЬОГО	16 354	(673)	15 681

Таблиця 4.2. Результати аналізу на наявність ознак зменшення корисності станом на 31.12.2022р.:

Тис.грн.

	Валова балансова вартість	Зменшення корисності	Балансова вартість
Гроші та їх еквіваленти	1 255	0	1 255
Позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю	12 907	(968)	11 939
Заборгованість за управління активами	1 655	(76)	1 579
УСЬОГО	15 817	(1 044)	14 773

КУА має у власності незначну долю – менше 1% - акцій ПАТ ЗНВКІФ «ПАРИТЕТ» (ідентифікаційний код – 38348353), придбаних за 4 431 тис.грн. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку в 2017 призупинила обіг акцій, у зв'язку з чим керівництво КУА визнало їх справедливую вартість, виходячи із принципу обережності, рівною нулю.

КУА визнає резерви під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Грошові кошти та їх еквіваленти Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на рахунках, розміщені в банках України. Обліковуються за амортизованою собівартістю.

Позики, які оцінюються за амортизованою собівартістю /Фінансові активи. Включають в себе заборгованість позичальників, оцінену за амортизованою вартістю, зменшену на суму резерву під очікувані кредитні збитки.

Заборгованість за управління активами/Інші фінансові активи. Включає в себе заборгованість ІСІ за управління активами, оцінену за амортизованою собівартістю, зменшену на суму резерву під очікувані кредитні збитки.

Визнання доходів і витрат.

Доходи і витрати КУА визнаються за таких умов:

- визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями КУА;
- фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової) КУА. Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції КУА.

Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Процентні доходи та витрати за позиками визнаються за методом нарахування за ефективною ставкою відсотка згідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Визнання доходів від надання послуг з управління активами здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Винагорода за управління активами ІСІ розраховується та нараховується щомісячно згідно чинного законодавства як відсоток вартості чистих активів ІСІ. Винагорода виплачується грошовими коштами. Максимальний розмір винагороди КУА ІСІ, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів ІСІ, не може перевищувати 15 відсотків середньорічної вартості чистих активів ІСІ протягом фінансового року, визначеної відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Остаточний розмір винагороди КУА ІСІ, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів ІСІ, визначається за рішенням уповноваженого органу КУА для ПФФів та уповноваженого органу КІФів.

Оподаткування. Товариство є платником податку на прибуток за ставкою 18%.

Поточний податок на прибуток – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередній періоди.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Для визначення відстроченого податку на прибуток використовується ставки податку, яка діятиме в період реалізації відстроченого податкового активу чи зобов'язання.

Звітність за сегментами

За рішенням управлінського персоналу операції КУА не розділяються на сегменти. При прийнятті рішення про надання позики потенційний позичальник оцінюється не за належністю до певного сегмента економіки, а за критеріями, визначеними системою управління ризиками.

ПРИМІТКА 5. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за амортизованою собівартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати в готівку за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на рахунках в банках України, які не є обмеженими для

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2023 рік

використання згідно до вимог МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Тис. грн.

Найменування статті	Звітний рік	Попередній рік
Кошти на поточних рахунках в банках України	2 834	1 255
ВСЬОГО	2 834	1 255

Грошові кошти розміщені на поточних рахунках в АТ «ОТП БАНК», який за даними рейтингового агентства має рейтинг за Національною рейтинговою шкалою uaAAA, норма резервування 0%. Ознаки зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів відсутні. Балансова вартість грошових коштів є достатнім відображенням їх справедливої вартості.

ПРИМІТКА 6. ПОЗИКИ КЛІЄНТАМ, ЯКІ ОЦІНЮЮТЬСЯ ЗА АМОРТИЗОВАНОЮ СОБІВАРТІСТЮ /ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Позики клієнтам первісно оцінюються за справедливою вартістю або за еквівалентною сумою, якою зазвичай є чиста сума виданих коштів, включно з безпосередньо пов'язаними з цим витратами, які вважаються коригуванням ефективної процентної ставки за позиками. Позики клієнтам у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю. Процентні доходи за виданими позиками розраховуються за методом ефективної процентної ставки та включаються до складу прибутків/(збитків) протягом строку дії позики.

Тис. грн.

Найменування статті	Звітний рік	Попередній рік
Позики клієнтам	12 959	12 907
Резерв під очікувані кредитні збитки	(654)	(968)
ВСЬОГО	12 305	11 939

Позики є поточними з очікуваним терміном погашення у 4 кварталі 2024 року. Балансова вартість позик є достатнім відображенням їх справедливої вартості.

Зміни валової балансової вартості та розміру резерву під очікувані кредитні збитки за наданими позиками, оцінюваними за амортизованою собівартістю

Зміни валової балансової вартості

Тис. грн.

	2023	2022
Вартість позик до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки на початок року	12 907	12 163
Видані нові позики	5 815	6 686
Погашені повністю позики, у тому числі нараховані відсотки	(7 196)	(6 498)
Збільшення балансової вартості протягом періоду (нарахування відсотків та надання нових траншів по існуючим договорам позик)	3 444	2 615
Зменшення балансової вартості протягом періоду (часткове погашення тіла позики та нарахованих відсотків)	(2 003)	(2 113)
Інші зміни (амортизація дисконту/премії)	(8)	54
Вартість позик до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки на кінець року	12 959	12 907

Рух резервів під очікувані кредитні збитки за наданими позиками, оцінюваними за амортизованою собівартістю

	Тис. грн.	
	2023	2022
Резерв під очікувані кредитні збитки на початок року	(968)	(219)
Сформовані резерви під нові позики	(296)	(511)
Розформовані резерви за погашеними активами	457	128
Часткове погашення/надання траншів	208	0
Зміна величини очікуваного кредитного ризику	(55)	(366)
Резерв під очікувані кредитні збитки на кінець року	(654)	(968)

Надані позики в розрізі галузей економіки:

	2023	2022
Професійна, наукова та технічна діяльність	12 959	12 907
Усього наданих позик до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки	12 959	12 907

ПРИМІТКА 7. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ / Інші фінансові активи.

До складу статті «Заборгованість за управління активами» включена дебіторська заборгованість за нарахованою, але не отриманою винагородою за управління активами ІСІ, яка є короткостроковою та обліковується за амортизованою собівартістю.

	Тис. грн.	
Найменування статті	Звітний рік	Попередній рік
Заборгованість за управління активами	561	1 655
Резерв під очікувані кредитні збитки	(19)	(76)
ВСЬОГО	542	1 579

	Тис. грн.	
Найменування дебітора	Пайові та корпоративні фонди, якими управляє КУА	Усього
Підстави виникнення заборгованості	Винагорода КУА за управління активами та витрати на реєстрацію ІСІ	х
Планова дата погашення дебіторської заборгованості	26.01.2024	х
Заборгованість за управління активами	561	561
Резерв під очікувані кредитні збитки	(19)	(19)
Балансова вартість	542	542

Балансова вартість заборгованості є достатнім відображенням її справедливої вартості

ПРИМІТКА 8. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

Тис. грн.

dd

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2023 рік

Найменування статті	Звітний рік	Попередній рік
Статутний капітал	8 000	8 000
Резервний капітал	602	502
Нерозподілений прибуток	6 955	6 097
ВСЬОГО	15 557	14 599

Статутний капітал - капітал КУА, що утворюється за рахунок внесків учасників КУА. Статутний капітал відображається по номінальній вартості. Власниками часток в КУА є фізичні особи – нерезиденти частка 92,5% та частка 7,5%.

Найменування статті	Звітний рік	Попередній рік
Зареєстрований капітал	8 000	8 000
В т.ч. сплачений капітал	8 000	8 000
ВСЬОГО	8 000	8 000

Згідно рішення Загальних зборів учасників Товариства до резервного фонду з прибутку 2022 року було направлено 100 тис.грн., що становить 12,80757% від загальної суми прибутку 2022 року.

Використання коштів резервного фонду регламентується Статутом Товариства та чинним законодавством.

В звітному періоді рішення про виплату дивідендів не приймалося.

ПРИМІТКА 9. Операційна діяльність

Найменування статті	Звітний рік	Попередній рік
Адміністративні та інші операційні витрати		
Загальні корпоративні витрати	(40)	(41)
Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу	(3 263)	(2 407)
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги)	(599)	(611)
Витрати на оплату послуг зв'язку	(18)	(23)
Винагороди за консультативні послуги	(99)	(247)
Винагороди за інформаційні послуги	(30)	(7)
Винагороди за аудиторські послуги	(77)	(70)
Винагороди за інші послуги	0	0
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	(22)	(20)
ВСЬОГО Адміністративних та інші операційних витрати	(4 149)	(3 426)
Дохід у вигляді процентів	2 883	1 476
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	(274)	(789)
Інші доходи (амортизація дисконту/премії)	645	0

Операційні доходи від управління активами	2 063	3 691
Чистий прибуток за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю	5 317	4 378
ВСЬОГО Операційний прибуток / (збиток)	1 168	952

У результаті використання активів ТОВАРИСТВА іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів. Прогенти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами. Умовою визнання процентів є ймовірність отримання ТОВАРИСТВОМ економічної вигоди. Визнання процентного доходу за фінансовими активами Товариство здійснює з використання методу ефективної ставки відсотка.

У звітному році резерви під очікувані збитки формувались під надані позики та дебіторську заборгованість за управління активами.

Щодо оренди приміщення. Товариство використовує звільнення, запропоновані МСФЗ 16 «Оренда» щодо короткострокових договорів оренди. Витрати на оренду нежитлового приміщення у 2023 році склали 523 тис.грн. (у минулому - 522 тис. грн.).

У звітному році КУА управляла активами 11 ППФів, 2 ЗКПФ та 9 КІФів, за що отримала доходи у вигляді винагороди за управління активами.

ПРИМІТКА 10. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

КУА є платником податку на прибуток на загальних умовах. Згідно договорів про управління активами ІСІ - КУА, як юридична особа, є податковим агентом для операцій, які підлягають оподаткуванню та які здійснюються ІСІ, якими управляє КУА.

Тис. грн.

Найменування статті	Звітний рік	Попередній рік
Фінансовий результат до оподаткування КУА	1 168	952
Ставка податку на прибуток, %	18%	18
Витрати з податку на прибуток КУА	(210)	(171)

ПРИМІТКА 11. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Цілі, політика та процеси в області управління капіталом:

Мета управління капіталом – отримання додаткового капіталу, щонайменше – не втратити початковий капітал.

Відповідно п.2 ст.63 Закону України «Про інститути спільного інвестування», розмір статутного капіталу компанії з управління активами має становити 7 млн. грн. Також Законом передбачено створення резервного фонду шляхом щорічних відрахувань з чистого прибутку в розмірі не менше 5% до досягнення його у розміру не менше 25% від статутного капіталу

Розмір статутного капіталу КУА станом на 31.12.2023 року та на 31.12.2022 року становить 8 000 тис.грн. (8 млн. грн.)

В КУА створено резервний фонд у розмірі 602 тис.грн. Розмір відрахувань до резервного фонду в 2023 році становить 100.0 тис.грн. або 12,80757% суми чистого прибутку. Кошти резервного фонду не використовувались в 2023 році.

КУА виконує вимоги ст. 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» в частині статутного та резервного капіталу.

Моніторинг дотримання пруденційних нормативів та нормативу ліквідності

Згідно пункту 1 Рішення НКЦПФР №153 від 15.02.2023 року «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинено дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 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 жовтня 2015 року за № 1311/27756 (зі змінами). Згідно пункту 8 Рішення НКЦПФР №153 від 15.02.2023р. тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, зупинити складання та подання особами, що здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів, звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, восьмим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 року за № 1764/22076, у редакції, що діяла до набрання чинності рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13 січня 2022 року № 4.

З 01 січня 2023 року згідно Рішення НКЦПФР №1222 від 29.09.2022 року «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» встановлено, що для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів.

Показник дотримання нормативу ліквідності станом на 31.12.2023:

Показник	Фактичне значення	Норматив
Норматив ліквідності активів	0.6470	не менше 0.5

Показники дотримання пруденційних нормативів станом на 31.12.2022 мали такі значення:

Показник	Фактичне значення	Норматив
Розмір власних коштів, грн	7 817 631,07	Не менше 3 500 000 грн.
Норматив достатності власних коштів	7,2554	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	9,1095	Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9786	Не менше 0,5

Протягом року пруденційні показники виконувались, що свідчить про ефективне управління капіталом.

Виплати працівникам

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

Відповідно до українського законодавства, КУА нараховує внески на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2023 рік

на фонд заробітної плати, та відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги.

Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання:

Умовні активи та зобов'язання, не визнані у фінансовій звітності відсутні

Розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Ніяких операцій, крім виплати заробітної плати провідному управлінському персоналу, з пов'язаними сторонами КУА не проводила. До провідного управлінського персоналу КУА відносить директора та його заступників. Протягом звітного року провідному управлінському персоналу була нарахована заробітна плата у загальній сумі 1 167 тис. грн. (у минулому - 886 тисяч гривень заробітної плати). Заробітна плата та податки сплачені в повному обсязі, заборгованість відсутня.

Директор та його заступники не мають часток в КУА.

До складу звіту про прибутки і збитки та інші сукупні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, включені такі суми, які виникли за операціями з пов'язаними сторонами:

Показник	Звітний рік		Попередній рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього за категорією згідно зі статтями фінансової звітності	Операції з пов'язаними сторонами	Всього за категорією згідно зі статтями фінансової звітності
Адміністративні витрати: - провідний управлінський персонал	(1 167) (1 167)	(4 149)	(886) (886)	(3 426)

Витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості зв'язаних сторін, відсутні.

Стан корпоративного управління.

Згідно рішення Загальних зборів учасників КУА (протокол від 06.07.2021 №40), виконання функцій органу, відповідального за здійснення нагляду у Товаристві, тимчасово, до 1 січня 2023 року, покладено на Загальні збори учасників. У зв'язку з нестворенням Наглядової ради Товариства та відповідно до чинного законодавства пропонується тимчасово, протягом дії воєнного стану в Україні та 90 днів з дня його припинення або скасування, продовжити покладення виконання функцій органу, відповідального за здійснення нагляду, на Загальні збори учасників. (протокол №28 від 31.12.2022р.)

В КУА розроблені внутрішні положення, зокрема Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), Положення про конфлікт інтересів, Положення про організацію системи управління ризиками та інші елементи корпоративного управління.

Система управління ризиками КУА

Управління ризиками – це неперервний процес, за допомогою якого КУА виявляє

24

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2023 рік

(ідентифікує) ризики, проводить оцінку їх величини, контролює ризикові позиції КУА та фондів, враховуючи взаємозв'язки між різними групами та категоріями (видами) ризиків, а також здійснює моніторинг ризиків фондів та власного рівня ризику.

Згідно рішення позачергових загальних зборів учасників від 06.07.2021 року №40 особу, відповідальну за систему управління ризиками в КУА, підпорядковано Загальним зборам учасників КУА.

Основними (істотними) видами ризику, що пов'язані з професійною діяльністю КУА, є такі:

- (1) операційний ризик;
- (2) ризик репутації;
- (3) стратегічний ризик.

Операційний ризик – це ризик втрат для КУА та фондів в управлінні внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем КУА, дій співробітників КУА чи зовнішніх подій. Дана категорія включає юридичний (правовий), інформаційно-технологічний ризики, а також ризик персоналу.

Ризик репутації (репутаційний ризик) – ризик втрат для КУА через несприятливе сприйняття репутації КУА або недовіри до неї з боку інвесторів фондів, акціонерів (учасників), контрагентів, інших осіб, від яких залежить КУА, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбачених законодавством.

Стратегічний ризик – ризик втрат для КУА, який виникає через неправильні (неефективні) управлінські рішення, неналежну реалізацію прийнятих рішень і неадекватне реагування на зміни у бізнес-середовищі. Цей ризик виникає внаслідок взаємної невідповідності стратегічних цілей КУА, бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації. Дана категорія включає ризик втрат, пов'язаних з інвестиціями коштів КУА у активи фондів в управлінні. Може спричинити загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) КУА – ризик неможливості продовження діяльності КУА через суттєве погіршення її фінансового стану, якості її активів, структури капіталу, виникнення або значне зростання збитків від її діяльності при перевищенні витрат над доходами.

На діяльність КУА також впливають кредитний та ринковий ризики. Кредитний ризик КУА – ризик фінансових втрат (збитків) КУА внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед КУА відповідно до умов договору. Ринковий ризик – ризик фінансових втрат (збитків) КУА, які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості цінних паперів, інших фінансових інструментів та активів.

Головними завданнями системи управління ризиками та, відповідно, етапами процесу управління ризиками у КУА є:

- (1) виявлення (ідентифікація) ризиків, визначення профілю ризиків КУА та фондів у її управлінні;
- (2) якісний аналіз та кількісне вимірювання ризиків, оцінка ризиків;
- (3) проведення моделювання та прогнозування процесів і майбутніх результатів діяльності КУА та фондів у її управлінні на основі аналізу інформації та оцінки ризиків;
- (4) організація та здійснення заходів з управління ризиками (у тому числі планування і організаційне забезпечення реакції на ризики, зокрема визначення заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2023 рік

- (5) постійний моніторинг ризиків, контроль за прийнятним для КУА та фондів у її управлінні рівнем ризику;
- (6) визначення ефективності системи управління ризиками та її удосконалення;
- (7) надання оперативної, а також періодичної звітної інформації з питань управління ризиками виконавчому органу КУА.

Кількісна інформація щодо управління фінансовими ризиками відповідно до пар. 31 та 34 МСФЗ 7.

Ринковий ризик.

Ризик втрат вартості активів КУА внаслідок несприятливих змін цін на цінні папери та курсів іноземних валют, непритаманний, скільки цінні папери знецінені, а активи або зобов'язання в іноземній валюті відсутні.

Процентний ризик, як складова ринкового ризику. КУА не має фінансових інструментів, по яких передбачена плаваюча процентна ставка. Загальний аналіз процентного ризику за строками погашення фінансових інструментів (розмір активів/зобов'язань дорівнює балансовій вартості цих активів/зобов'язань) на звітну дату та на попередню звітну дату наведено нижче.

Станом на 31 грудня 2023 року:

Показник	На вимогу і менше 1 міс.	Від 1 до 6 міс.	Від 6 до 12 міс.	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Усього
Усього процентних активів	0	0	12 305	0	0	12 305
Усього процентних зобов'язань	0	0	0	0	0	0
Чистий розрив за процентними активами та зобов'язаннями	0	0	12 305	0	0	12 305

Станом на 31 грудня 2022 року:

Показник	На вимогу і менше 1 міс.	Від 1 до 6 міс.	Від 6 до 12 міс.	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Усього
Усього процентних активів	0		11 939	0	0	11 939
Усього процентних зобов'язань	0	0	0	0	0	0
Чистий розрив за процентними активами та зобов'язаннями	0	0	11 939	0	0	11 939

Кредитний ризик.

Для фінансових активів максимальний розмір кредитного ризику дорівнює балансовій вартості цих активів без урахування забезпечення. Нижче представлений максимальний розмір кредитного ризику за фінансовими активами станом на звітну та попередню звітну дати.

Станом на 31 грудня 2023 року:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2023 рік

тис.грн.

Показник	Максимальний розмір кредитного ризику	Забезпечення	Чиста сума кредитного ризику
Позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю	12 305	0	12 305

Станом на 31 грудня 2022 року:

тис.грн.

Показник	Максимальний розмір кредитного ризику	Забезпечення	Чиста сума кредитного ризику
Позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю	11 939	0	11 939

Ризик ліквідності

У нижче наведеній таблиці представлений аналіз ризику ліквідності між активами та зобов'язаннями на основі балансової вартості фінансових активів та зобов'язань, як представлено у звіті про фінансовий стан. Дані таблиці складені на основі строків погашення згідно контрактів з контрагентами.

Станом на 31 грудня 2023 року:

Тис. грн.

Показник	На вимогу і менше 1 міс.	Від 1 до 6 міс.	Від 6 до 12 міс.	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Усього
АКТИВИ						
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 834	0	0	0	0	2 834
Позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю	0	0	12 305	0	0	12 305
Заборгованість за управління активами	542	0	0	0	0	542
Інші активи	7	0	40	0	0	47
Основні засоби та нематеріальні активи	0	0	0	75	0	75
Усього активів	3 483	0	12 345	75	0	15 803
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ						
Заборгованість за податком на прибуток	0	0	0	0	0	0
Поточні забезпечення	0	0	246	0	0	246
Усього зобов'язань	0	0	246	0	0	246
Розрив ліквідності	3 383	0	12 099	75	0	15 557
Кумулятивний розрив ліквідності	3 383	3 383	15 482	15 557	15 557	-

Станом на 31 грудня 2022 року:

Тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2023 рік

Показник	На вимогу і менше 1 міс.	Від 1 до 6 міс.	Від 6 до 12 міс.	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Усього
АКТИВИ						
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 255	0	0	0	0	1 255
Позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю	0	0	11 939	0	0	11 939
Заборгованість за управління активами	1 579	0	0	0	0	1 579
Інші активи	8	0	0	0	0	8
Основні засоби та нематеріальні активи	0	0	0	138	0	138
Усього активів	2 842	0	11 939	138	0	14 919
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ						
Заборгованість за податком на прибуток	0	171	0	0	0	171
Поточні забезпечення	0	0	149	0	0	149
Усього зобов'язань	0	171	149	0	0	320
Розрив ліквідності	2 842	(171)	11 790	138	0	14 599
Кумулятивний розрив ліквідності	2 842	2 671	14 461	14 599	14 599	-

Події після дати балансу.

Після завершення звітного періоду та до дати складання цього звіту значні події, що могли б вплинути на результати цієї фінансової звітності, окрім військових дій в Україні не відбувались.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаби військових дій в Україні. Тим не менш, остаточний результат цих подій на даний момент не може бути визначений, і відповідні коригування фінансової звітності внаслідок цих невизначеностей можуть бути зроблені в наступному звітному періоді. На даний момент КУА розглядає, наскільки суттєво подія впливає на балансову вартість активів, зобов'язань та його бізнес. Продовження військових дій та воєнного стану можуть призвести до впровадження додаткових адміністративних обмежень. Ці умови вказують, що існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що триває, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, яка може поставити під сумнів здатність КУА продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, вона не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Фінансова звітність затверджена до випуску директором 31.01.2024 року.

Директор

А.Ю. Чубенко

Головний бухгалтер

Г.В. Галицька



31.01.2024р.

Додаток 13

до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (підпункт 1 пункту 5 розділу II)

ТИТУЛЬНИЙ АРКУШ

1	Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	39134704
2	Повне найменування Компанії	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»
3	Вид Даних: 3 - щомісячні; 2 - щоквартальні; 1 - річні	1 - річні
4	Рік, за який подаються Дані	2023
5	Дата, станом на яку подаються Дані	31.12.2023
6	Місцезнаходження Компанії	03038, м.Київ, вулиця Миколи Грінченка, будинок 4
7	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника	Чубенко А.Ю.
8	Посада уповноваженої особи, що діє від імені керівника	-
9	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) контактної особи з питань складання звітності	Васильєва Ю.Б.
10	Міжміський код, телефон, факс контактної особи з питань складання звітності	(044) 223-51-95
11	Е-mail контактної особи з питань складання звітності	info@pd-capital.com.ua
12	Вебсторінка/вебсайт Компанії	www.pd-capital.com.ua
13	URL-адреси власного вебсайту/вебсторінки в мережі Інтернет у складі цього веб-сайту, безпосередньо на якому/якій оприлюднено річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність Компанії разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора)	www.pd-capital.com.ua/about/
14	Примітки	-

Директор

Чубенко Андрій Юрійович

Головний бухгалтер

Галицька Галина В'ячеславівна



Додаток 2

до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (підпункт 1 пункту 3 розділу II)

ДОВІДКА про Компанію

1	Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	39134704
2	Повне найменування Компанії	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»
3	Вид Даних: 3 - щомісячні; 2 - щоквартальні; 1 - річні	1 - річні
4	Рік, за який подаються Дані	2023
5	Місяць, за який подаються Дані	-
6	Дата, станом на яку подаються Дані	31.12.2023
7	Місцезнаходження Компанії	03038, м.Київ, вулиця Миколи Грінченка, будинок 4
8	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника	Чубенко А.Ю.
9	Посада уповноваженої особи, що діє від імені керівника	-
10	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) контактної особи з питань складання звітності	Васильєва Ю.Б.
11	Міжміський код, телефон, факс контактної особи з питань складання звітності	(044) 223-51-95
12	E-mail контактної особи з питань складання звітності	info@pd-capital.com.ua
13	Вебсторінка/вебсайт Компанії	www.pd-capital.com.ua
14	URL-адреси власного вебсайту/вебсторінки в мережі Інтернет у складі цього веб-сайту, безпосередньо на якому/якій оприлюднено річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність Компанії разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора)	www.pd-capital.com.ua/about/
15	Примітки	

Додаток 3

до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (підпункт 1 пункту 3 розділу II)

ДОВІДКА

про перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Компанія

1	Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	39134704	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДУМ КАПІТАЛ»									
2	Повне найменування Компанії											
3	Вид Даних: 3 - щомісячні; 2 - щоквартальні; 1 - річні	1 - річні										
4	Рік, за який подаються Дані	2023										
5	Місяць, за який подаються Дані	-										
6	Дата, станом на яку подаються Дані	31.12.2023										
7	Код за ЄДРІСІ (для інституту спільного інвестування), Код за ЄДРПОУ (для недержавних пенсійних фондів), Код за ЄДРПОУ (для страховика, технічні резерви якої знаходяться в управлінні)	23300297	23300310	23300489	23300490	23300491	23300548	23300570	23300667			
8	Код за ЄДРПОУ для корпоративних фондів	-	-	-	-	-	-	-	-			
9	Повне найменування фонду / страховика	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «АТРАРН ТЕХНОЛОПЬ»	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «АІП ІНВЕСТ»	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «АТРАРНЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «АВТОШЛЯХБУД»	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ЛОГІСТИЧНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ФОНД «ОСВІТНІ ІНВЕСТИЦІ»	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ФОНД «ОСВІТНІ ІНВЕСТИЦІ»			
10	Вид фонду1	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд			
11	Тип фонду2	09 - закритий строковий недиверсифікований венчурний ІСІ	09 - закритий строковий недиверсифікований венчурний ІСІ	09 - закритий строковий недиверсифікований венчурний ІСІ	09 - закритий строковий недиверсифікований венчурний ІСІ	09 - закритий строковий недиверсифікований венчурний ІСІ	09 - закритий строковий недиверсифікований венчурний ІСІ	09 - закритий строковий недиверсифікований венчурний ІСІ	09 - закритий строковий недиверсифікований венчурний ІСІ			
12	Дата реєстрації фонду	17.12.2014	01.04.2015	22.03.2017	22.03.2017	22.03.2017	10.10.2017	28.11.2017	08.10.2018			
13	Дата досягнення нормативів ПФ	26.03.2015	01.04.2016	13.02.2018	25.10.2017	20.07.2017	22.03.2018	17.07.2018	02.05.2019			
14	Дата отримання повідомлення Комісії про досягнення нормативів діяльності ПФ	16.04.2015	04.05.2016	05.03.2018	13.11.2017	16.08.2017	06.04.2018	02.08.2018	22.05.2019			
15	Дата укладання договору (для корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страховиків)	-	-	-	-	-	-	-	-			
16	Балансова вартість активів в управлінні, грн	6 413 328 944.23	1 372 556 905.11	165 666 250.33	6 949 094 406.40	1 393 143 929.81	78 408 538.85	85 586 671.43	148 588 806.18			
17	Дата прийняття рішення щодо припинення діяльності ІСІ	-	-	-	-	-	-	-	-			

7	Код за ЄДРІСІ (для інституту спільного інвестування), Код за ЄДРІОУ (для недержавних пенсійних фондів), Код за ЄДРІОУ (для страховика, технічні резерви якої знаходяться в управлінні)	23301223	23501327	23501328	13301342	13301358	13301406
8	Код за ЄДРІОУ для корпоративних фондів	-	-	-	44485845	44512150	44474943
9	Повне найменування фонду / страховика	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІПТ ІНВЕСТ»	ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПАЛАДУМ-НЕРУХОМІСТЬ»	ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПАЛАДУМ-РЕНТА»	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮК ВАБ»	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТУМБА 2»	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОДІН»
10	Вид фонду1	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	04 - корпоративний інвестиційний фонд	04 - корпоративний інвестиційний фонд	04 - корпоративний інвестиційний фонд
11	Тип фонду2	09 - закритий строковий недиверсифікований венчурний ІСІ	22 - закритий строковий кваліфікаційний ІСІ	22 - закритий строковий кваліфікаційний ІСІ	09 - закритий строковий недиверсифікований венчурний ІСІ	09 - закритий строковий недиверсифікований венчурний ІСІ	09 - закритий строковий недиверсифікований венчурний ІСІ
12	Дата реєстрації фонду	01.07.2021	11.11.2021	11.11.2021	22.11.2021	26.11.2021	29.12.2021
13	Дата досягнення нормативів ПФ	16.02.2022	-	-	-	-	-
14	Дата отримання повідомлення Комісії про досягнення нормативів діяльності ПФ	12.05.2022	-	-	-	-	-
15	Дата укладання договору (для корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страховиків)	-	-	-	20.10.2021	29.10.2021	02.12.2021
16	Балансова вартість активів в управлінні, грн	30 238 815,71	0,00	0,00	36 783 791,52	26 321 464,55	65 543 192,76
17	Дата прийняття рішення щодо припинення діяльності ІСІ	-	-	-	-	-	-
18	Строк дії договору (для корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страховиків)	-	-	-	20.10.2026	29.10.2026	02.12.2026
19	Примітки	-	-	-	-	-	-

1 Заповнюється відповідно до довідника 17 "Види інституційних інвесторів та накопичувальний пенсійний фонд" Системи довідників та класифікаторів.

2 Заповнюється відповідно до довідника 18 "Типи фондів та інших активів, що перебувають в управлінні компанії з управління активами або інвестиційної фірми - інвестиційного керуючого інвестиційного фонду" Системи довідників та класифікаторів.

Додаток 4
до Положення про порядок складання
та розкриття інформації компаніями
з управління активами та особами,
що здійснюють управління активами
недержавних пенсійних фондів,
та подання відповідних документів
до Національної комісії з цінних паперів
та фондового ринку
(підпункт 1 пункту 3 розділу II)

ДОВІДКА

про відповідність розміру статутного та власного капіталу Компанії вимогам законодавства

1	Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	39134704
2	Повне найменування Компанії	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»
3	Вид Даних: 3 - щомісячні; 2 - щоквартальні; 1 - річні	1 - річні
4	Рік, за який подаються Дані	2023
5	Місяць, за який подаються Дані	-
6	Дата, станом на яку подаються Дані	31.12.2023
7	Розмір власного капіталу Компанії, грн	15 557 333.35
8	Розмір статутного капіталу Компанії, грн	8 000 000.00
9	Фактично сплачений розмір статутного капіталу Компанії на кінець звітного періоду, грн	8 000 000.00
10	Примітки	-

ДОВІДКА
про розрахунок нормативу ліквідності активів¹

Таблиця 1

1	2	3
1	Код за ЄДРПОУ професійного учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків (далі - професійний учасник)	39134704
2	Найменування професійного учасника	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»
3	Звітний рік	2023
4	Звітний місяць	Грудень 2023
5	Дата, на яку здійснено розрахунок	31.12.2023
6	Норматив ліквідності активів ²	0.6470
7	Грошові кошти, що включають кошти професійного учасника на поточних рахунках та депозити в банках (крім банків, у яких запроваджено тимчасову адміністрацію або проводиться процедура ліквідації), грн	2 833 728.58
8	Облігації внутрішньої державної позики України, що належать професійному учаснику та обліковуються на його рахунках в цінних паперах, грн	0.00
9	Облігації зовнішньої державної позики України, що належать професійному учаснику та обліковуються на його рахунках в цінних паперах, грн	0.00
10	Іноземні цінні папери, які зараховані на рахунки в цінних паперах у Національному депозитарії України та допущені до обігу на території України, що належать професійному учаснику та обліковуються на його рахунках в цінних паперах, грн	0.00
11	Інвестиційні сертифікати відкритих спеціалізованих інвестиційних фондів грошового ринку, що належать професійному учаснику та обліковуються на його рахунках в цінних паперах, грн	0.00
12	Зобов'язання, грн	245 750.99
13	Мінімальний розмір початкового капіталу, встановлений законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, ліцензію на провадження якого має професійний учасник, грн	4 000 000.00
14	Примітки	

¹ У разі подання довідки за останній день звітного місяця дані таблиць 1 - 3 заповнюються за цей день і, якщо довідка подається інвестиційною фірмою, компанією з управління активами чи депозитарною установою, - за кожен день, в який розраховане значення нормативу ліквідності активів є меншим від встановленого НКЦПФР його нормативного значення, та на дату, на яку показник було приведено у відповідність до нормативного значення.

² Зазначається з округленням до чотирьох знаків після коми.

ПЕРЕЛІК
цінних паперів, включених для розрахунку нормативу ліквідності активів

Таблиця 2

1	2	3
1	Код за ЄДРПОУ професійного учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків (далі - професійний учасник)	39134704
2	Найменування професійного учасника	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»
3	Звітний рік	2023
4	Звітний місяць	Грудень 2023
5	Дата, на яку здійснено розрахунок	31.12.2023
6	Вид цінного папера ¹	-
7	Найменування емітента	-
8	Код за ЄДРПОУ емітента - резидента / ідентифікаційний код з торговельного, судового або банківського реєстру країни, де офіційно зареєстрований емітент - нерезидент	-
9	Код за ЄДРІСІ (для інвестиційних сертифікатів відкритих спеціалізованих інвестиційних фондів грошового ринку)	-
10	Країна реєстрації емітента ²	-
11	Ідентифікаційний номер за міжнародним ідентифікатором юридичних осіб (код LEI) емітента (за наявності)	-
12	Міжнародний ідентифікаційний номер цінного папера	-
13	Кількість цінних паперів, штук	-
14	Загальна вартість цінних паперів, грн	-
15	Вартість цінних паперів, що включається до розрахунку, грн	-
16	Частка вартості цінних паперів, що включається до розрахунку, від суми ГК ³ + ОВДП ⁴ + ОЗДП ⁵ , % ⁶	-
17	Примітки	

¹ Заповнюється відповідно до Довідника 6 "Класифікація фінансових інструментів за підгрупами" Системи довідників та класифікаторів.

² Заповнюється відповідно до Довідника 45 "Класифікація країн світу" Системи довідників та класифікаторів.

³ Грошові кошти, що включають кошти професійного учасника на поточних рахунках та депозити в банках (крім банків, у яких запроваджено тимчасову адміністрацію або проводиться процедура ліквідації), грн.

⁴ Облігації внутрішньої державної позики України, що належать професійному учаснику та обліковуються на його рахунках в цінних паперах, грн.

⁵ Облігації зовнішньої державної позики України, що належать професійному учаснику та обліковуються на його рахунках в цінних паперах, грн.

⁶ Зазначається з округленням до чотирьох знаків після коми.

Грошові кошти

Таблиця 3

1	Код за ЄДРПОУ професійного учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків (далі - професійний учасник)	39134704	39134704
2	Найменування професійного учасника	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»
3	Звітний рік	2023	2023
4	Звітний місяць	Грудень 2023	Грудень 2023
5	Дата, на яку здійснено розрахунок	31.12.2023	31.12.2023
6	Код за ЄДРПОУ банку, в якому зберігаються кошти професійного учасника	21685166	36002395
7	Найменування банку, в якому зберігаються кошти професійного учасника	АТ "ОТП БАНК"	АТ "БАНК З/4"
8	Тип банківського рахунку, на якому зберігаються кошти (поточний рахунок - 1, вкладний (депозитний) рахунок до запитання - 2, вкладний (депозитний) рахунок на встановлений строк - 3)	1	1
9	Сума грошових коштів на банківському рахунку у гривнях ¹	2 833 274.61	453.97
10	Назва валюти ²	UAH	UAH
11	Примітки		

Примітка: рядки 6 - 11 заповнюються окремо за кожним банком, а також за кожним банківським рахунком, відкритим професійним учасником у банку.

¹ У разі обліку на банківському рахунку коштів в іноземній валюті перерахування суми коштів в іноземній валюті здійснюється за установленим Національним банком України офіційним курсом гривень до іноземних валют, діючим у день дати, на яку здійснено розрахунок;

² Заповнюється відповідно до довідника № "Перелік за код валюти" Системи довідників та класифікаторів.

Директор

Кубенко Андрій Юрійович

Головний бухгалтер

Галицька Галина В'ячеславівна



Додаток 6
до Положення про порядок складання
та розкриття інформації компаніями
з управління активами та особами,
що здійснюють управління активами
недержавних пенсійних фондів,
та подання відповідних документів
до Національної комісії з цінних паперів
та фондового ринку
(підпункт 1 пункту 3 розділу II)

ДОВІДКА про активи Компанії

Перелік інвестицій у фінансові інструменти

Таблиця 1

1	Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	39134704	
2	Дані Компанії: повне найменування Компанії	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»	
3	Вид Даних: 4 - поденні; 3 - щомісячні; 2 - щоквартальні; 1 - щорічні	3 - щомісячні	
4	Рік, за який подаються Дані	2023	
5	Місяць, за який подаються Дані	За грудень 2023-р.	
6	Дата, станом на яку подаються Дані	31.12.2023	
7	Вид фінансового інструменту ¹	0105 - Акція корпоративного інвестиційного фонду	
8	Код за ЄДРПОУ емітента / особи, яка видала цінний папір або інший фінансовий інструмент - резидента або ідентифікаційний код з торговельного, судового або банківського реєстру країни, де офіційно зареєстрований емітент / особа, яка видала цінний папір або інший фінансовий інструмент - нерезидент, або реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті) фізичної особи, яка видала цінний папір або інший фінансовий інструмент	38348353	
9	Найменування емітента / особи, що видала цінний папір або інший фінансовий інструмент / прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) особи, що видала цінний папір або інший фінансовий інструмент	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПАРИТЕТ"	
10	Код країни реєстрації емітента / особи, яка видала цінний папір або інший фінансовий інструмент ²	804 - UKR - Україна	
11	Ідентифікаційний номер за міжнародним ідентифікатором юридичних осіб (код LEI) емітента (за наявності)	-	
12	Код за КВЕД емітента / особи, яка видала цінний папір або інший фінансовий інструмент (за наявності)	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний)	
13	Код за ЄДРІСІ (для цінних паперів інститутів спільного інвестування)	13300101	
14	Міжнародний ідентифікаційний номер цінного папера / ідентифікатор іншого фінансового інструмента (за наявності)	UA4000145296	
15	Серія векселя	-	
16	Номер векселя	-	
17	Назва валюти ³	980 - UAH - Гривня	

18	Премія (для опціонних сертифікатів)	-
19	Вартість цінних паперів або інших фінансових інструментів на звітну дату, грн	0.00
20	Вартість цінних паперів або інших фінансових інструментів, шт.	335696
21	Ознака наявності обмежень щодо цінних паперів та/або перебування емітента / особи, яка видала цінний папір або інший фінансовий інструмент у певному стані ⁴ (0 - відсутній / не перебуває, 1 - наявний/перебуває)	1
22	Частка від загального обсягу емісії емітента (для емісійних цінних паперів), %	0.1767%
23	Примітки	-

Рядки 7-23 заповнюються окремо за кожним фінансовим інструментом.

- 1 Заповнюється відповідно до довідника 6 «Класифікація фінансових та нефінансових інструментів за

підтримками» Системи довідників та класифікаторів.

- 2 Заповнюється відповідно до Довідника 45 «Класифікація країн світу» Системи довідників та класифікаторів.

- 3 Заповнюється відповідно до Довідника 46 «Перелік та коди валют» Системи довідників та класифікаторів.

⁴ Зазначається:

для цінних паперів - про обмеження, встановлені рішенням НКЦПФР про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента, рішенням НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного облігу, рішенням НКЦПФР про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16² статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»;

для емітента / особи, яка видала цінний папір або інший фінансовий інструмент - про перебування його / її у такому стані - припинено/припинення/санція / порушено справу про банкрутство / порушено справу про визнання боржника банкрутом та відкрито ліквідаційну процедуру.

Перелік інвестицій у корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формі

Таблиця 2

1	Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	39134704
2	Дані Компанії: повне найменування Компанії	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»
3	Вид Даних: 4 - поденні; 3 - щомісячні; 2 - щоквартальні; 1 - щорічні	3 - щомісячні
4	Рік, за який подаються Дані	2023
5	Місяць, за який подаються Дані	За грудень 2023р.
6	Дата, станом на яку подаються Дані	31.12.2023
7	Вартість придбання корпоративних прав, грн	-
8	Вартість корпоративних прав на звітну дату, грн	-
9	Найменування юридичної особи, частка у статутному капіталі якої придбана (далі - товариство)	-
10	Код за ЄДРПОУ товариства (у разі наявності)	-
11	Код за КВЕД товариства (у разі наявності)	-
12	Розмір статутного капіталу товариства, грн	-
13	Частка у статутному капіталі товариства, %	-
14	Ознака щодо перебування товариства у певному стані! (0 - не перебуває, 1 - перебуває)	-
15	Примітки	-

Рядки 7-15 заповнюються окремо за кожним об'єктом інвестицій - корпоративними правами, вираженими в інших, ніж цінні папери, формі.

⁴ Зазначасться про перебування товариства у такому стані - припинено/припинення/санация / порушено справу про банкрутство / порушено справу про визнання боржника банкрутом та відкрито ліквідаційну процедуру.

Дебіторська заборгованість

Таблиця 3

1	Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	39134704	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНТЕЛЛЕКТУАЛ КАПІТАЛ»			
2	Дані Компанії: повне найменування Компанії					
3	Вид Даних: 4 - щоденні; 3 - помісячні; 2 - щоквартальні; 1 - щорічні	3 - помісячні				
4	Рік, за який подаються Дані	2023				
5	Місяць, за який подаються Дані	За грудень 2023р.				
6	Дата, станом на яку подаються Дані	31.12.2023				
7	Код за ЄДРПОУ дебітора (у разі наявності)	39304495	39304495	39304495	39304495	39304495
8	Код за КВЕД дебітора (у разі наявності)	70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування	70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування	70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування	70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування	70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
9	Найменування / прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) дебітора	ТОВ «ФІНЕКСПЕРТ ІНВЕСТ»	ТОВ «ФІНЕКСПЕРТ ІНВЕСТ»	ТОВ «ФІНЕКСПЕРТ ІНВЕСТ»	ТОВ «ФІНЕКСПЕРТ ІНВЕСТ»	ТОВ «ФІНЕКСПЕРТ ІНВЕСТ»
10	Предмет заборгованості: 01 - цінні папери; 02 - грошові кошти; 03 - нараховані, але не сплачені відсотки; 04 - корпоративні права (виражені в інший, ніж цінні папери, форми); 05 - позика; 06 - заборгованість, що виникла на підставі договору відступлення прав вимоги; 07 - інше відповідно до умов договору	05	03	05	03	
11	Найменування банку, що надав кредит (для заборгованості, що виникла на підставі договору відступлення прав вимоги)	-	-	-	-	-
12	Розмір забезпечення (у разі наявності)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дата виникнення дебіторської заборгованості	05.12.2023	05.12.2023	17.11.2022	17.11.2022	
14	Планова дата погашення дебіторської заборгованості / пролонгованої дебіторської заборгованості ¹	04.12.2024	04.12.2024	15.11.2024	15.11.2024	
15	Вартість на дату виникнення дебіторської заборгованості, грн	5 815 000.00	64 522.60	7 416 000.00	1 700 916.68	
16	Вартість на звітну дату, грн	5 517 365.02	61 220.07	6 639 878.17	86 265.96	
17	Кількість пролонгацій договору	0	0	1	1	
18	Дата останньої пролонгації дебіторської заборгованості	-	-	16.11.2023	16.11.2023	
19	Ознака щодо перебування дебітора у певному стані ² (0 - не перебуває, 1 - перебуває)	0	0	0	0	
20	Примітки	-	-	-	-	-

Рядки 7-20 заповнюються окремо за кожним предметом дебіторської заборгованості, балансова вартість якого станом на звітну дату складає 5 % та більше загального обсягу активів Компанії на звітну дату.

Рядок 18 заповнюється за останнім договором, яким дебіторська заборгованість була пролонгована.

¹ Вказується планова дата погашення дебіторської заборгованості відповідно до договору, згідно з яким виникла дебіторська заборгованість. Якщо дебіторська заборгованість є пролонгованою, вказується планова дата погашення відповідно до останнього договору, яким дебіторська заборгованість була пролонгована.

² Зазначасться про знаходження дебітора у такому стані - припинено/припинення/санация / порушено справу про банкрутство/ порушено справу про визнання боржника банкрутом та відкрито ліквідаційну процедуру.

Додаток 14

до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (підпункт 1 пункту 5 розділу II)

ДОВІДКА

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності Компанії за звітний рік

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСКА ФІРМА "АКТИВ - АУДИТ"
2	Код за ЄДРПОУ аудиторської фірми (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	30785437
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	03115, м.Київ, вулиця Генерала Наумова, будинок 23-Б
4	Ресстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2315
5	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес)	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
6	Рік, за який проведено аудит фінансової звітності	2023 рік
7	Думка аудитора (01 - немодифікована, 02 - із застереженням, 03 - негативна, 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
8	Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір №423 від 08.12.2014р.
9	Дата початку та дата закінчення аудиту	20.11.2023р. - 29.03.2024р.
10	Дата аудиторського звіту	29.03.2024р.
11	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	88 000 грн
12	Примітки	

* Серія та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Усього в цьому документі пронумеровано, прошито, скріплено підписом -39- тридцять дев'ять аркушів.

Директор
ТОВ «АФ «АКТИВ-АУДИТ»



Володимир МНІЩЕНКО