

## 1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ВАЛПРИМ» (далі – «Товариство») (код ЄДРПОУ 37449096) зареєстроване 02 грудня 2010 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: Кловський узвіз, 9/2, оф. 23, м. Київ, 01021, Україна.

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

Товариство здійснює управління активами трьох пайових інвестиційних фондів та двох корпоративних фондів.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі ліцензії НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), рішення НКЦПФР про видачу ліцензії №1858 від 17 листопада 2015 року.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. складала 44 та 48 особи, відповідно.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. єдиним учасником Товариства був Черновецький С.Л.

### Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні

З 24 лютого 2022 року Україна знаходиться в стані повномасштабної війни з російською федерацією. Значна кількість території України є тимчасово окупованою російськими військами, в тому числі частина Херсонської, Запорізької, Донецької, Луганської областей та АР Крим. Це створює серйозні перешкоди для життя мирного українського населення на цих територіях. Поточний військовий напад продовжує призводити до значного руйнування інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Транспортування товарів в Україну та з України переважно здійснюється за допомогою залізниці та вантажних автомобілів, що значно ускладнює логістику. Аеропорти, багато доріг та мостів закриті, були пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування. Проте протягом 2023 року запрацював морський коридор під захистом ЗСУ і з портів України вже вийшли понад 660 суден, які перевезли близько 20 млн т вантажів до 32 країн світу.

Уряд та НБУ запровадили низку надзвичайних заходів для стабілізації економіки. Було встановлено пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжувалися виконуватися зобов'язання з погашення зовнішнього боргу.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали – зростав.

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.

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.

Обмінний курс гривні увесь рік залишався стабільним, що важливо для цінової стабільності та збереження привабливості активів у національній валюті. Відв'язка від фіксованого курсу і перехід до керованої гнучкості пройшли успішно.

Облікова ставка НБУ протягом 2023 року декілька раз знижувалась з 25%:

- з 28.07.2023 року до 22%;

- з 15.09.2023 року до 20 %;
- з 27.10.2023 року до 16%;
- з 15.12.2023 року до 15%.

Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання російської федерації в Україну, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Також необхідно зазначити, що Всесвітня організація охорони здоров'я 5 травня 2023 року скасувала статус пандемії COVID-19. Карантинні обмеження також закінчили свою дію 30 червня 2023 року. В ході пандемії влада змогла відпрацювати механізми реагування, які пізніше стали у пригоді під час повномасштабної війни.

В діючих умовах не можливо дати більш точну оцінку остаточного негативного впливу на діяльність інститутів спільного інвестування та зробити оцінку динаміки зниження ВВП та економіки в цілому, але при цьому Товариство не має намірів припиняти діяльність.

Керівництво Товариства слідує за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, при необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Керівництво зазначає, що у зв'язку з макроекономічними та політичними змінами не виключено подальшого погіршення зовнішніх факторів середовища в майбутньому, в якому здійснює свою діяльність Товариство. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

## 2. Основи підготовки фінансової звітності

### Заява про відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

### Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання припущень і оцінок, які впливають на представлені в звітності суми активів і зобов'язань, розкриття умовних зобов'язань, а також суми доходів і витрат, відображені в фінансовій звітності за звітний період. В силу властивого таким оцінкам невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть

відрізнятися від даних оцінок. Найбільш критичні припущення і оцінки, використані при підготовці цієї фінансової звітності, розкриті в Примітці 3.

#### Виправлення помилок

В Звіті про сукупний дохід станом на 31 грудня 2022 року було здійснено несуттєву перекласифікацію, а саме:

Не змінюючи облікову політику і з метою достовірного розкриття інформації у Звіті про сукупний дохід за 2022 рік було перекласифіковано процентні витрати по орендному зобов'язанню в сумі (56) тис. грн. зі статті «Адміністративні витрати» у статтю «Фінансові витрати». В результаті коригування чистий прибуток за 2022 рік не змінився.

#### Здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або якби Товариство реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

Хоча керівництво Товариства вважає, що воно вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин на підтримку стабільної діяльності Товариства, існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями або умовами, які можуть викликати значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, а саме повномасштабна війна, розпочата російською федерацією, яка значно погіршує та ускладнює умови, в яких працює економіка країни та наражає на небезпеку діяльність Товариства.

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

### 3. Застосування оціночних суджень та припущень

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування оціночних суджень і припущень, які впливають на застосування облікової політики, величину активів і зобов'язань, доходів і витрат, відображених у фінансовій звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних суджень.

Оцінки і основні припущення переглядаються на постійній основі. Наслідки тієї чи іншої зміни в обліковій оцінці відображаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, і в майбутніх періодах, якщо зміна зачіпає як звітний, так і майбутні періоди.

Найбільш значущі сфери, що вимагають використання оціночних суджень і припущень, включають:

- резерви під очікувані кредитні збитки;
- строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- використання ставок дисконтування.

а. Резерви під очікувані кредитні збитки - Товариство проводить нарахування резервів під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності контрагента здійснити необхідні платежі (Примітки 8, 9, 10).

При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво враховує поточні умови в економіці в цілому, строк виникнення залишків непогашеної дебіторської заборгованості,

досвід Товариства зі списання заборгованості, кредитоспроможність контрагентів і зміну умов здійснення платежів. Зміни в економіці, галузі або фінансовому становищі окремих контрагентів можуть спричинити коригування розміру резервів під очікувані кредитні збитки, відображених в фінансовій звітності. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від оцінок керівництва Товариства величини ризику неотримання коштів від контрагентів.

b. Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів – Товариство оцінює строки експлуатації основних засобів та нематеріальних активів, принаймні, на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, то зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть зробити істотний вплив на балансову вартість основних засобів і нематеріальних активів і на амортизаційні витрати протягом періоду.

c. Використання ставок дисконтування - для дисконтування заборгованості з оренди керівництво визначило доцільним використовувати облікову ставку НБУ, скориговану на ризики, притаманні сфері діяльності Товариства на дату виникнення активу.

#### 4. Суттєві положення облікової політики

Зазначені нижче основні принципи облікової політики використовувалися Товариством на постійній основі під час складання фінансової звітності.

##### Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою і валютою подання звітності Товариства є українська гривня - валюта економічного середовища, в якому працює Товариство.

Фінансова звітність представлена в Українській гривні. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті.

##### Операції в іноземних валютах

При підготовці фінансової звітності Товариства операції в валютах, що відмінні від валюти основного економічного середовища, в якому вони працюють («функціональна валюта»), відображаються по обмінному курсу на дату операції. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються за відповідним валютним курсом на дату складання фінансової звітності.

Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом Національного банку України (далі – НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду.

Курсові різниці, що виникають при здійсненні розрахунків за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх звітних періодах, підлягають визнанню у складі прибутків чи збитків того періоду, в якому такі різниці виникли, крім тих курсових різниць, які визнаються у складі іншого сукупного доходу.

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку операцій в іноземній валюті, були такими:

**Операції в іноземних валютах (продовження)**

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
1 Долар США	37,9824	36,5686

**Фінансові інструменти**

Фінансові активи і фінансові зобов'язання відображаються в Звіті про фінансовий стан Товариства тоді, коли Товариство стає стороною за договором щодо відповідного фінансового інструменту. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

**Фінансові активи**

В момент початкового визнання Товариство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- бізнес-моделі, яку використовує Товариство для управління фінансовими активами та
- характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Товариство класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

У Товариства станом на 31 грудня 2023 і 2022 року є такі фінансові активи, як дебіторська заборгованість за надані послуги, дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

**Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю**

Такі фінансові активи Товариства спочатку враховуються за справедливою вартістю, а потім оцінюються по вартості, яка амортизується з використанням ефективної ставки відсотка, оскільки дані інструменти утримуються в рамках бізнес-моделі, націленої на отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно погашенням основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми.

Метод ефективного відсотка використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового активу або більш короткого терміну, якщо це може бути застосовано.

**Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (продовження)**

Метод ефективного відсотка може не застосовуватися, якщо заборгованість є поточною, та її дисконтування не призведе до суттєвого впливу на фінансовий результат Товариства.

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Будь-який прибуток або збиток, що виникають при припиненні визнання, визнається безпосередньо у складі прибутку або збитку і відображається в інших прибутках/збитках разом із прибутками і збитками від курсових різниць.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

**Резерв під очікувані кредитні збитки**

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає, щоб компанія створювала резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії.

Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Товариство застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна дебіторська заборгованість, групується на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості. Очікувані кредитні збитки базуються на історії платежів від контрагентів за період 36 місяців до дати фінансової звітності та відповідних історичних кредитних збитків, понесених протягом цього періоду. Історичні показники збитків коригуються для відображення поточної та прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, що впливають на спроможність клієнтів погашати дебіторську заборгованість.

Торговельна дебіторська заборгованість списується, якщо немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування. Ознаки того, що немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, включають, серед іншого, неспроможність дебітора погодити план погашення заборгованості з Товариством, а також неспроможність здійснювати передбачені договором платежі протягом періоду, що перевищує 120 днів з моменту виникнення прострочення.

Для всіх інших фінансових активів Товариство застосовує загальну модель щодо нарахування резерву очікуваних кредитних збитків.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

**Резерв під очікувані кредитні збитки (продовження)**

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

Товариство розділяє фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосовує до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Товариства щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

**Визначення дефолту**

Фінансовий актив вважається таким, що перебуває в стані дефолту, коли Товариство має інформацію про значні фінансові труднощі емітента у вигляді недостатності ліквідних активів для погашення платежів по фінансовому інструменту в договірні строки. Ця інформація оцінюється на підставі ряду факторів, у тому числі ключових показників ліквідності і платоспроможності. Вважається, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів. Інструмент вважається знеціненим, якщо він відповідає визначенню дефолту активу.

**Оцінка того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання фінансового активу**

Товариство застосовує 3 стадії зменшення корисності залежно від погіршення кредитної якості активу.

На першій стадії у фінансового активу відсутнє значне зростання ризику і Товариство оцінює 12-місячні очікувані кредитні збитки. Друга стадія – суттєве підвищення кредитного ризику фінансового активу і очікувані кредитні збитки оцінюються за весь час дії фінансового активу. Третя стадія – знецінення (дефолт).

Під час оцінки змін кредитного ризику з моменту первісного визнання, Товариство використовує якісну оцінку, яка в першу чергу базується на порівнянні прогнозованих ключових показників протягом очікуваного строку дії активу при первісному визнанні та прогнозних показників за строк дії, що залишився на звітну дату. Під час такої оцінки Товариство враховує доступну прогнозну інформацію щодо економічного та ділового середовища, в якому працює контрагент.

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

**Оцінка того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання фінансового активу (продовження)**

Якщо договірні грошові потоки за фінансовим активом зазнали перегляду або модифікації, а визнання фінансового активу припинене не було, то Товариство оцінює, чи мало місце значуще зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом шляхом порівняння:

- ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) станом на звітну дату (на основі модифікованих договірних умов); і
- ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) станом на дату первісного визнання (на основі первісних договірних умов, що не зазнали модифікації).

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під очікувані кредитні збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву під очікувані кредитні збитки відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі фінансових активів, а витрати по нарахуванню - в операційних витратах в Звіті про сукупний дохід.

**Припинення визнання фінансових активів**

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Будь-який прибуток або збиток, що виникають при припиненні визнання, визнається безпосередньо у складі прибутку або збитку і відображається в інших прибутках / збитках разом із прибутками і збитками від курсових різниць.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

**Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю, за виключенням:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

У Товариства станом на 31 грудня 2023 і 2022 років є такі фінансові зобов'язання, як кредиторська заборгованість за отримані послуги та інші короткострокова кредиторська заборгованість, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.



### **Фінансові зобов'язання (продовження)**

Товариство списує фінансові зобов'язання тільки в разі їх погашення, анулювання або закінчення терміну дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припиняється, і сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в прибутку чи збитку.

### **Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

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

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

### **Оцінка за справедливою вартістю**

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна), незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на основі початкових даних самого низького рівня, які є значними для оцінки по справедливій вартості в цілому:

Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);

Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки по справедливій вартості початкові данні, що відносяться до найбільш низькому рівню ієрархії, є прямо або побічно спостерігаються на ринку;

Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки по справедливій вартості початкові дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є такими, що спостерігаються на ринку.

### **Запаси**

Запаси Товариства складаються з бензину А-95, автодисків, автошин, госптоварів та канцтоварів, які будуть використані для господарської діяльності Товариства. Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації.

Собівартість запасів розраховується методом ФІФО.

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

**Основні засоби**

Основні засоби обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, визнаються в прибутку чи збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Знос розраховується прямолінійним методом протягом усього строку корисного використання активу. Нижче наведені строки експлуатації основних засобів по групах:

Назва групи	Строк корисного використання, роки
Транспортні засоби	5
Пристосування та приладдя	5-10

Інші основні засоби включають в себе посуд та інші, відносно невеликі, групи основних засобів.

Основні засоби, придбані за суму в еквіваленті менше ніж 6 тис. гривень, визнаються малоцінними і по них нараховується амортизація 100% з дати введення в експлуатацію.

Незавершене будівництво включає витрати, пов'язані з будівництвом об'єктів основних засобів, а також відповідні накладні витрати, безпосередньо відносяться на вартість будівництва. Амортизація цих активів починається з моменту введення в експлуатацію, тобто коли об'єкт приведений до стану, що дозволяє використовувати його за призначенням у відповідності з наміром керівництва.

Прибуток або збиток, що виникають при вибутті активу, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і враховується в Звіті про сукупний дохід.

**Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням сум накопичених амортизації та знецінення у випадку його наявності. Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом терміну використання даних активів. Очікуваний строк корисного використання та метод амортизації перевіряються на кінець кожного звітного періоду.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Нематеріальні активи, вироблені всередині Товариства, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються як витрати в Звіті про сукупний дохід за звітний рік, в якому він виник. Зміна строків корисного використання враховується перспективно. Строк корисного використання таких нематеріальних активів, як знаки для товарів і послуг становить 9-10 років, а інших (ПЗ, відеопрезентації та музика) – 1-5 років.

### Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

#### Витрати за позикою

На кожну звітну дату Товариство здійснює перевірку балансової вартості своїх матеріальних і нематеріальних активів з тим, щоб визначити чи є ознаки знецінення цих активів.

У разі виявлення таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такі є). У тих випадках, коли визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу неможливо, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої відноситься такий актив.

Сума очікуваного відшкодування є найбільшою з наступних величин: справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на реалізацію, і корисною вартості від використання активу. При оцінці корисної вартості від використання передбачувані майбутні грошові потоки дисконтуються до поточної вартості активів з використанням коефіцієнта дисконтування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, специфічних для активу, щодо якого оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалася.

Якщо поточна вартість активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, поточна вартість такого активу (одиниці) повинна бути зменшена до суми очікуваного відшкодування.

У разі подальшого відновлення збитків від знецінення, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування таким чином, щоб така збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в попередні роки не був визнаний збиток від знецінення активу (одиниці, яка генерує грошові потоки). Будь-яке відновлення збитку від знецінення відображається безпосередньо в складі того звіту, за яким раніше було визнано знецінення.

Одиницею, яка генерує грошові потоки Товариства є вся діяльність Товариства.

### Визнання доходу

Товариство визнає дохід по мірі передачі обіцяних послуг покупцям в сумі, що відповідає винагороді, на яку, як очікується, вона має право, в обмін на послуги.

Модель визнання доходу Товариства базується на наступних етапах відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»:

Етап 1: Ідентифікація договору з покупцем;

Етап 2: Ідентифікація зобов'язань до виконання, передбачених договором;

Етап 3: Визначення ціни угоди;

Етап 4: Розподіл ціни угоди між зобов'язаннями до виконання, передбаченими договором;

Етап 5: Визнання доходу в момент (або в міру) виконання кожного зобов'язання до виконання.

Товариство отримує дохід від виконання своєї основної діяльності – надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Доходи від управління активами фондів включають в себе винагороди окремо по кожному фонду, розмір яких встановлюється:

- для ПФ – в Регламентах та Проспектах емісії;
- для КІФ та НПФ – в Договорах на управління активами;
- доходи від адміністрування пенсійних фондів включають в себе винагороди окремо по кожному фонду, розмір яких встановлюється в Договорах на адміністрування.

Товариство отримує грошову винагороду від інституційних інвесторів, управління активами яких входить до обов'язків Товариства в обмін на надання відповідних послуг протягом визначеного договором періоду.

Товариство визнає дохід в момент підписання акту виконаних робіт.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

#### Витрати за позиками

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

#### Статутний капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Статутний капітал Товариства складається з внесків учасників Товариства.

Резервний капітал формується у розмірі 25% статутного капіталу згідно п.7.9 Статуту Товариства відповідно до законодавства України.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) є наслідком господарської діяльності Товариства за звітний період і визначається сумою доходів за виключенням витрат від операцій з активами та зобов'язаннями Товариства.

#### Оренда

У момент укладення договору Товариство визначає, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати користування ідентифікованим активом (базовим активом) протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія як орендар є стороною договорів оренди офісних приміщень. У Звіті про фінансовий стан активи у формі права користування відображені у статті «Основні засоби».

Оренда визнається, оцінюється та розкривається відповідно до МСФЗ 16 «Оренда». Товариство застосувало єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди.

Товариство визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли базовий актив буде доступний для користування). На дату початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю. Собівартість активів у формі права користування включає суму визнаних орендних зобов'язань, понесені первісні прямі витрати, орендні платежі, здійснені станом на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, витрати на відновлення.

Після дати початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопичених амортизації та збитків від зменшення корисності і коригуються на будь-яку переоцінку орендних зобов'язань.

Активи у формі права користування Товариства амортизуються протягом строку оренди на прямолінійній основі. Активи у формі права користування також тестуються на предмет знецінення.

На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання з оренди, оцінені за теперішньою вартістю орендних платежів, що мають бути здійснені протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються витратами у тому періоді, коли настає подія чи умова, що зумовлює такий платіж.

При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Товариство застосовує припустиму ставку відсотка в оренді. Якщо таку ставку не можна легко визначити, що, як правило, застосовно

## ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»

### Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

до оренди Товариства, то Товариство застосовує ставку додаткових запозичень – ставку відсотка, яку Товариство сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов, згідно статистичної звітності НБУ.

Після дати початку оренди сума орендних зобов'язань збільшується, щоб відобразити проценти за орендними зобов'язаннями (з використанням методу ефективного відсотка), і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, балансова вартість зобов'язань з оренди переглядається в разі модифікації, зміни строку оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки покупки базового активу.

Орендні зобов'язання в Звіті про фінансовий стан відображено за ліквідністю відповідно як «Короткострокові зобов'язання за договорами оренди» та «Довгострокові зобов'язання за договорами оренди».

#### Виплати працівникам

Товариство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

#### Соціальні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на фонд оплати праці. Поточні внески розраховуються, як процентні нарахування (22%) на фонд заробітної плати. Витрати на ЄСВ відображаються у періоді нарахування належної заробітної плати та надає працівникам права на соціальні гарантії.

#### Податок на прибуток

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

#### Забезпечення

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

#### Умовні зобов'язання та активи

Товариство при складанні фінансової звітності не визнає умовні зобов'язання в Звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні

**Умовні зобов'язання та активи (продовження)**

активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

**5. Нові стандарти, інтерпретації і поправки до діючих стандартів та інтерпретацій****Нові стандарти, інтерпретації і поправки до діючих стандартів та інтерпретацій, вперше застосовані Товариством в поточному періоді**

Облікова політика, що застосовується при підготовці цієї фінансової звітності, відповідає обліковій політиці, яку застосовували при підготовці фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, за винятком змін, описаних нижче.

У поточному періоді Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ, що набули чинності для періоду, що починається 1 січня 2023 року.

МСФЗ	Набуває чинності	Вплив застосування на фінансову звітність
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 1 і Практичних рекомендацій №2 по застосуванню МСФЗ – «Розкриття про облікову політику»	1 січня 2023	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 8 «Визначення бухгалтерських оцінок»	1 січня 2023	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 12 «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що впливають із однієї транзакції»	1 січня 2023	Не матиме суттєвого впливу

Застосування поправок не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Товариство достроково не застосовувало стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

**Нові та переглянуті МСФЗ та інтерпретації, які випущені, але ще не набули чинності**

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

МСФЗ	Набуває чинності	Вплив застосування на фінансову звітність
Поправки до МСБО 1: «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»: «Зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді»	1 січня 2024	Не матиме суттєвого впливу

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

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

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше*

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7: «Фінансування ланцюжка поставок»	1 січня 2024	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 1: «Довгострокові зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	1 січня 2025	Не матиме суттєвого впливу

**6. Управління фінансовими ризиками**

Управління ризиками відіграє важливу роль в діяльності Товариства. Основні фінансові ризики, що притаманні діяльності Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності, а також ринковий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Опис політики управління зазначеними фінансовими ризиками Товариством наведено нижче.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років у складі активів та зобов'язань Товариства були такі фінансові інструменти:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи за амортизованою вартістю:				
Дебіторська заборгованість за надані послуги	142	124	142	124
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	226	118	226	118
Інша поточна дебіторська заборгованість	220	4 101	220	4 101
Грошові кошти та їх еквіваленти	14 091	13 626	14 091	13 626
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю:				
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	1 008	22	1 008	22
Інша короткострокова кредиторська заборгованість	2 360	6 786	2 360	6 786

Відповідно до вимог МСФЗ 7 необхідно розкрити справедливу вартість фінансових інструментів у такий спосіб, який дає змогу порівнювати її з балансовою вартістю. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю наведена у таблиці вище.

**Кредитний ризик**

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як дебіторська заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти.

Враховуючи поточну нестабільну економічну ситуацію в зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України, Товариство здійснює додаткові заходи щодо управління кредитним ризиком Товариства. Такі заходи включають в себе:

- постійний моніторинг та перегляд стратегії і політики щодо механізмів ідентифікації, оцінки, перевірки та контролю кредитних ризиків;
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства (не залучаються нові контрагенти-позичальники);
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості;
- аналіз платоспроможності контрагентів Товариства.

Кредитна якість контрагентів оцінюється на основі досвіду роботи з цим контрагентом, на основі його кредитного рейтингу, проведеного зовнішніми та внутрішніми експертами, враховуючи всю наявну інформацію. Необхідність визнання очікуваних кредитних збитків аналізується кожного звітного періоду з використанням спрощеного підходу оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від визначеної кредитної якості контрагента та в залежності від кількості днів прострочених платежів. Розрахунки відображають результати, зважені враховуючи ймовірність, теперішню вартість грошей, підтверджену та обґрунтовану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутні економічні умови, що наявні на звітну дату.

Максимальна величина кредитного ризику щодо фінансових активів Товариства, - дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів (Примітки 8, 9, 10, 11), представлена балансовою вартістю таких фінансових активів.

Товариство оцінює концентрацію ризику щодо грошових коштів та їх еквівалентів Товариства як низьку, бо кредитоспроможність банку, в якому розміщено кошти, підтверджена рейтинговим агентством (Примітка 11).

Концентрація ризику щодо дебіторської заборгованості Товариства також не виходить за межі допустимого рівня, оскільки Товариство проінформоване про платоспроможність своїх контрагентів та здійснює додаткові заходи, описані вище, щодо управління кредитним ризиком Товариства.

### **Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін, відсоткових ставок та валютних курсів.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. Так як в Товариства відсутні фінансові інструменти, що чутливі до іншого цінового ризику, потенційні зміни його не вимірювалися та концентрація ризику дуже низька.

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

Оцінювання величини валютного ризику є одним з етапів процесу управління валютними ризиками. У процесі оцінювання валютного ризику, що здійснюється Товариством, враховуються такі параметри як визначення величини періоду утримання активів чи пасивів в іноземній валюті; визначення балансових сум активів і пасивів, що потрапляють у зону ризику; розрахунки структури



**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

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

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

й характеру втрат, які можуть мати місце у майбутніх угодах і операціях. Різноманітність валютних ризиків і чинників їх виникнення визначають можливість використання різних методів і моделей оцінювання валютних ризиків. Здійснюючи оцінку валютних ризиків, необхідно оцінювати ризик втрат як окремої валюти, що входить у портфель, так і всього портфеля валют у цілому.

Основним методом оцінки валютного ризику Товариства є аналіз чутливості.

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 року Товариство мало в активах такі грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті (долари США):

	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	грн	дол США	грн	дол США
Залишок коштів в іноземній валюті	13 990	368,32	13 468	368,31

У наступній таблиці представлений аналіз чутливості прибутку до оподаткування Товариства (внаслідок можливих змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) і капіталу Товариства до можливих змін в обмінному курсі валют, за умови незмінності всіх інших параметрів:

	За рік на 31 грудня 2023 року		За рік на 31 грудня 2022 року	
	Зміни у валютному курсі, %	Вплив на прибуток до податку та капітал, тис. грн	Зміни у валютному курсі, %	Вплив на прибуток до податку та капітал, тис. грн
<b>Долар США / Гривня</b>	0/+25	0/+3 498	0/+25	0/+3 367

Концентрація валютного ризику Товариства оцінюється як низька, адже Товариство має невелику кількість грошових коштів у валюті, а також через те, що валютний курс має схильність до підвищення.

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

Оскільки Товариство не мало активів та зобов'язань, чутливих до відсоткового ризику, потенційні зміни не вимірювались.

**Ризик ліквідності**

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього

ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»

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

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги	1 008	-	-	-	-	1 008
Інша короткострокова кредиторська заборгованість	-	-	2 360	-	-	2 360
<b>Всього</b>	<b>1 008</b>	<b>-</b>	<b>2 360</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 368</b>
<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року</b>	<b>До 1 місяця</b>	<b>Від 1 місяця до 3 місяців</b>	<b>Від 3 місяців до 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	22	-	-	-	-	22
Інша короткострокова кредиторська заборгованість	-	-	6786	-	-	6786
<b>Всього</b>	<b>22</b>	<b>-</b>	<b>6786</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6808</b>

**7. Основні засоби та нематеріальні активи**

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років основні засоби та нематеріальні активи були представлені таким чином:

Найменування статті	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Інші основні засоби	Активи з права користування	Інші необоротні матеріальні активи	Всього основних засобів	Нематеріальні активи	Всього нематеріальні активи
<b>Первісна вартість:</b>								
Первісна вартість на 31 грудня 2022 року	419	30	1 721	574	942	3 686	72	72
Надходження	-	-	11	78	6	95	-	-
Вибуття	-	-	-	(84)	-	(84)	-	-
Первісна вартість на 31 грудня 2023 року	419	30	1 732	568	948	3 697	72	72
<b>Знос та зменшення корисності:</b>								
Знос на 31 грудня 2022 року	409	20	1 334	118	301	2 182	61	61
Амортизаційні відрахування	-	2	303	198	6	509	3	3
Вибуття	-	-	-	-84	-	-84	-	-
Знос на 31 грудня 2023 року	409	22	1 637	232	307	2 607	64	64
<b>Чиста балансова вартість:</b>								

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

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

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

на 31 грудня 2023 року	10	8	95	336	641	1 090	8	8
на 31 грудня 2022 року	10	10	387	456	641	1 504	11	11

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років повністю амортизовано основних засобів на суму 1 002 тис. грн і 614 тис. грн відповідно із категорії «Пристосування та приладдя» (меблі), переважно комп'ютерна техніка та меблі.

**8. Дебіторська заборгованість за надані послуги**

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за надані послуги з управління активами була представлена таким чином:

	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за надані послуги з управління активами	150	-8	142

На дебіторську заборгованість за надані послуги протягом 2023 року було нараховано резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 5%. Величина нарахованого резерву ОКЗ за 2023 рік не змінилася.

Зміни величини нарахованого резерву ОКЗ за 2023 рік наведено нижче:

Станом на 31 грудня 2022 року

6

Нарахований резерв під ОКЗ, відображений щодо дебіторської заборгованості

8

Відновлення резерву ОКЗ

(6)

Станом на 31 грудня 2023 року

8

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за надані послуги з управління активами була представлена таким чином:

	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за надані послуги з управління активами	130	-6	124

На дебіторську заборгованість за надані послуги було нараховано резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 5%.

Зміни величини нарахованого резерву ОКЗ за 2022 рік наведено нижче:

Станом на 31 грудня 2021 року

3

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

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

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Нарахований резерв під ОКЗ, відображений щодо дебіторської заборгованості	3
Станом на 31 грудня 2022 року	3
<b>Станом на 31 грудня 2022 року</b>	<b>6</b>

**9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами**

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків
	Балансова вартість	
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	231	-5
	226	

На дебіторську заборгованість за виданими авансами протягом 2023 року було нараховано резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 5%.

Зміни величини нарахованого резерву ОКЗ за 2023 рік наведено нижче:

**Станом на 31 грудня 2022 року** 2

Нарахований резерв під ОКЗ, відображений щодо дебіторської заборгованості 4

Відновлення резерву ОКЗ (1)

**Станом на 31 грудня 2023 року** 5

Погашення дебіторської заборгованості за виданими авансами очікується протягом року після звітної дати.

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	120	-2	118

На дебіторську заборгованість за виданими авансами протягом 2022 року було нараховано резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 5%.

Зміни величини нарахованого резерву ОКЗ за 2022 рік наведено нижче:

**Станом на 31 грудня 2021 року** 1

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

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

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Резерв	Нарахований резерв під ОКЗ, відображений щодо дебіторської заборгованості	13 990	13 468
Всього		14 091	13 696
	<b>Станом на 31 грудня 2022 року</b>		<b>2</b>

**10. Інша поточна дебіторська заборгованість**

Інша поточна дебіторська заборгованість складається переважно з поворотної фінансової допомоги фізичним особам та представлена таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Інша поточна дебіторська заборгованість	220	4 101
<b>Всього</b>	<b>220</b>	<b>4 101</b>

На іншу поточну дебіторську заборгованість протягом 2023 року було нараховано резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 25%.

Зміни величини нарахованого резерву ОКЗ за 2023 рік наведено нижче:

Станом на 31 грудня 2022 року		<b>1 367</b>
Списання резерву ОКЗ		(1 294)
<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>		<b>73</b>

Погашення іншої поточної дебіторської заборгованості очікується протягом року після звітної дати.

На іншу поточну дебіторську заборгованість протягом 2022 року було нараховано резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 25%.

Зміни величини нарахованого резерву ОКЗ за 2022 рік наведено нижче:

Станом на 31 грудня 2021 року		-
Нарахований резерв під ОКЗ, відображений щодо дебіторської заборгованості		1 367
<b>Станом на 31 грудня 2022 року</b>		<b>1 367</b>

Погашення іншої поточної дебіторської заборгованості очікується протягом року після звітної дати.

**11. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років грошові кошти та їх еквіваленти складаються з:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
--	----------------	----------------

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

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

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Рахунки в банках в національній валюті	101	158
Рахунки в банках в іноземній валюті (Примітка 6)	13 990	13 468
<b>Всього</b>	<b>14 091</b>	<b>13 626</b>

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариство мало рахунки в АТ «ОТП БАНК» та АТ «СЕНС БАНК». За даними рейтингових агентств кредитний рейтинг банків такий:

Назва банку	Рейтингове агентство	Дата оновлення кредитного рейтингу	Кредитний рейтинг за національною українською шкалою
АТ «ОТП БАНК»	«Кредит-Рейтинг»	14.11.2023	uaAAA
АТ «СЕНС БАНК»	«Експерт-Рейтинг»	25.12.2023	uaAAA

У 2023 та 2022 роках на залишок коштів на поточному рахунку в АТ «СЕНС БАНК» нараховувались відсотки за ставками, наведеними в таблиці:

Місяць нарахування	Розмір ставки у 2022 році,%	Розмір ставки у 2023 році,%
Січень	4,5	9
Лютий	5	9
Березень	7,75	9
Квітень	8	9
Травень - Серпень	9	9
Вересень - Грудень	9	11

У 2023 та 2022 роках на залишок коштів на поточному рахунку в АТ «ОТП БАНК» нараховувались відсотки за ставкою 9% річних.

В 2023 році отримано відсотків на залишок коштів на поточних рахунках в сумі 25 тис. грн, в 2022 році – 21 тис. грн (Примітка 21).

Товариство нараховує резерв під очікувані кредитні збитки для фінансового активу – грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 0,001% від всієї суми активу. Так як суми резерву не суттєві, вони не розкриваються в фінансовій звітності Товариства.

На 31 грудня 2023 року і на 31 грудня 2022 року Товариство не мало обмежених у використанні грошових коштів.

**12. Власний капітал**

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 7 129 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років резервний капітал складав 1 782 тис. грн.

Резервний капітал було сформовано 31 грудня 2018 року у розмірі 25% статутного капіталу згідно п.7.9 Статуту Товариства.

Станом на 31 грудня 2023 року нерозподілений прибуток складав 2 791 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року нерозподілений прибуток складав 2 519 тис. грн.

**13. Короткострокова кредиторська заборгованість**

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

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

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років короткострокова кредиторська заборгованість складається з:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	1 008	22
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	70	55
Інша короткострокова кредиторська заборгованість	2 360	6 786
<b>Всього короткострокова кредиторська заборгованість</b>	<b>3 438</b>	<b>6 863</b>

Кредиторська заборгованість за отримані послуги буде погашена протягом наступних 3-х місяців.

Інша кредиторська заборгованість сформована за рахунок отриманих авансів за послуги з управління активами.

**14. Поточні забезпечення**

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років поточні забезпечення складаються з:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Резерв відпусток	320	807
<b>Всього поточні забезпечення</b>	<b>320</b>	<b>807</b>

**15. Активи з права користування та орендні зобов'язання**

6 жовтня 2016 року Товариство уклало довгостроковий договір оренди офісного приміщення за адресою Кловський узвіз, 9,/2, оф.23 з Serviden Enterprises Ltd з можливістю пролонгації. 5 вересня 2022 року вказаний договір був пролонгований на 35 місяців.

Також 16 вересня 2023 року укладено ще один довгостроковий договір оренди приміщення за адресою вул. Регенераторна, 4, приміщення №17-130 з ТОВ «УНО РЕНТ», термін дії – 35 місяців з моменту укладання.

Активи з права користування відображені в Звіті про фінансовий стан у категорії «Основні засоби».

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Основні засоби (первісна вартість) (Примітка 7)	568	574
Накопичена амортизація (Примітка 7)	232	118
<b>Основні засоби (чиста балансова вартість)</b>	<b>336</b>	<b>456</b>
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	179	309
Короткострокова заборгованість за договорами оренди	203	167
<b>Всього зобов'язання за договором</b>	<b>382</b>	<b>476</b>

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

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

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Всього інші операційні доходи		
Амортизаційні витрати (Примітка 7)	198	171
Процентні витрати (Примітка 22)	99	56
<b>Всього витрати</b>	<b>297</b>	<b>227</b>

**16. Дохід**

Дохід Товариства представлено таким чином за 2023 та 2022 роки:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Дохід від надання послуг з управління активами	14 788	9 801
Дохід від надання інших послуг	1	3
<b>Всього доходів</b>	<b>14 789</b>	<b>9 804</b>

**17. Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати представлені таким чином за 2023 та 2022 роки:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Витрати на персонал	(7 047)	(8 109)
Витрати на охорону	(120)	(120)
Витрати інформаційно-консультаційні	(4 096)	(158)
Витрати на утримання основних засобів	(268)	(439)
Загальногосподарські витрати	(1 790)	(1 995)
Витрати на зв'язок	(147)	(103)
Витрати на послуги банків, надання професійних послуг	(2 717)	(562)
<b>Всього адміністративні витрати</b>	<b>(16 185)</b>	<b>(11 486)</b>

**18. Витрати на збут**

Витрати на збут представлені таким чином за 2023 та 2022 роки:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Маркетинг та реклама	-	(7)
<b>Всього витрати на збут</b>	<b>-</b>	<b>(7)</b>

**19. Інші операційні доходи**

Інші операційні доходи представлені таким чином за 2023 та 2022 роки:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Доходи від курсових різниць	520	3 396
Доходи від штрафів, пені, неустойки	2	-
Доходи від відновлення резерву під очікувані збитки (Примітки 8, 9,10)	1 301	1



**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

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

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше*

<b>Всього інші операційні доходи</b>	<b>1 823</b>	<b>3 397</b>
--------------------------------------	--------------	--------------

**20. Інші операційні витрати**

Інші операційні витрати представлені таким чином за 2023 та 2022 роки:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Витрати на створення резерву під очікувані збитки (Примітки 8, 9)	(12)	(1 367)
<b>Всього інші операційні витрати</b>	<b>(12)</b>	<b>(1 367)</b>

**21. Фінансові доходи**

Фінансові доходи представлені таким чином за 2023 та 2022 роки:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Відсотки на залишок на поточному рахунку в банку (Примітка 11)	25	21
<b>Всього фінансові доходи</b>	<b>25</b>	<b>21</b>

**22. Фінансові витрати**

Фінансові витрати представлені таким чином за 2023 та 2022 роки:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Процентні витрати за орендним зобов'язанням (Примітка 15)	99	56
<b>Всього фінансові доходи</b>	<b>99</b>	<b>56</b>

**23. Податок на прибуток**

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні періоди:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Прибуток до оподаткування	341	306
Податок, який нараховано в періоді	<b>(69)</b>	<b>(55)</b>

Ставка, за якою нараховується податок на прибуток, складала 18% протягом 2023 та 2022 років.

**24. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

До пов'язаних сторін належать:

- підприємства, які перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

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

**У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше**

суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Пов'язаними сторонами Товариства протягом 2023 року були:

- Левін А.Ю. – керівник Товариства;
- Сокіран М.В. – член Наглядової ради Товариства;
- Примак К.В. - член Наглядової ради Товариства;
- Черновецький С.Л. - єдиний учасник Товариства;
- провідний управлінський персонал, а саме директор, фінансовий директор, заступник директора та головний бухгалтер.
- ТОВ «БЕЗПЕКА+» (ЄДРПОУ 14369163), ТОВ «УНО РЕНТ» (ЄДРПОУ 42326325), ТОВ «КОМФОРТ МОЛ» (ЄДРПОУ 38013807), АТ «ЗНВКІФ «ГЛОБАЛ ТРЕНД» (ЄДРПОУ 42313871), ТОВ «ЄЖГ ХОЛДИНГ» (ЄДРПОУ 37001277), Serviden Enterprises Limited - перебувають під контролем єдиного учасника Товариства.

Пов'язаними сторонами Товариства протягом 2022 року були:

- Левін А.Ю. – керівник Товариства;
- Сокіран М.В. – член Наглядової ради Товариства;
- Примак К.В. - член Наглядової ради Товариства;
- Черновецький С.Л. - єдиний учасник Товариства;
- провідний управлінський персонал, а саме директор, фінансовий директор, заступник директора та головний бухгалтер.
- ТОВ «БЕЗПЕКА+» (ЄДРПОУ 14369163), ТОВ «УНО РЕНТ» (ЄДРПОУ 42326325), ТОВ «КОМФОРТ МОЛ» (ЄДРПОУ 38013807), АТ «ЗНВКІФ «ГЛОБАЛ ТРЕНД» (ЄДРПОУ 42313871), ТОВ «ЄЖГ ХОЛДИНГ» (ЄДРПОУ 37001277), Serviden Enterprises Limited - перебувають під контролем єдиного учасника Товариства.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами Товариства, які перебувають під контролем єдиного учасника Товариства, такі:

	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди (Примітка <b>Ошибка! Источник ссылки не найден.</b> )	179	309
Короткострокова заборгованість за договорами оренди (Примітка <b>Ошибка! Источник ссылки не найден.</b> )	203	167
Дебіторська заборгованість за надані послуги з управління активами	80	76
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (Примітка 9)	120	80

Обороти по операціям з пов'язаними сторонами Товариства, які перебувають під контролем єдиного учасника Товариства, такі:

	31.12.2023	31.12.2022
Адміністративні витрати (Примітка <b>Ошибка! Источник ссылки не найден.</b> )	205	280
Дохід від надання послуг з управління активами (Примітка <b>Ошибка! Источник ссылки не найден.</b> )	960	1 360
Дохід від надання інших послуг (Примітка <b>Ошибка! Источник ссылки не найден.</b> )	2	3
Орендні платежі	246	243

## ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»

### Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (продовження)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу в 2023 р. становили 580 тис. грн, в 2022 році - 724 тис. грн.

#### 25. Управління капіталом

Для цілей управління капіталом капітал включає в себе статутний капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток. Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Цілі, політики та процедури управління капіталом протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2023 і 2022 років, не змінювалися.

Вартість власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. становить 11 702 тис. грн і 11 430 тис. грн відповідно, що відповідає вимогам законодавства України стосовно власного капіталу компанії з управління активами.

#### Пруденційні показники

Розрахунок пруденційних нормативів здійснюється згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженому Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. №1597.

Показники по пруденційним нормативам, що застосовуються до компаній з управління активами на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р.:

	Розрахункове значення станом на 31.12.2023 р.	Розрахункове значення станом на 31.12.2022 р.	Нормативне значення	Висновок
Показник мінімального розміру власних коштів, грн.	11 422 513.29	11 168 056,33	$\geq 3,5$ млн. грн.	Вимоги дотримано
Норматив достатності власних коштів, коефіцієнт	4.6302	5,1333	$\geq 1$	Вимоги дотримано
Коефіцієнт покриття операційного ризику	6.1920	5,4195	$\geq 1$	Вимоги дотримано
Коефіцієнт фінансової стійкості	0.7387	0,5839	$\geq 0,5$	Вимоги дотримано

#### 26. Події після звітної дати

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

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

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Законом «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» затверджено Указ Президента України від 5 лютого 2024 року №49/2024 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», яким строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб.

Інших подій після дати балансу та до моменту затвердження фінансової звітності, які б могли мати суттєвий вплив на діяльність Товариства, не відбувалось.

**27. Форми фінансової звітності відповідно до національних вимог**

Згідно законодавчих вимог Товариство має подавати фінансову звітність до відповідних державних структур. Для подання таким державним органам звітності, необхідно складати форми фінансової звітності у форматі, визначеному спеціальними нормативними актами. Форми фінансової звітності, складені у такому форматі, наведено нижче.

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1000	11	8
накопичена амортизація	1001	72	72
Незвершений капітальні інвестиції	1002	(61)	(64)
1003	-	-	-
Основні засоби			
первісна вартість	1010	1504	1090
знос	1011	3686	3697
1012	(2182)	(2607)	
1015	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокові дебіторська зобов'язаність	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1515	1098
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	21	21
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська зобов'язаність за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	124	142
Дебіторська зобов'язаність за розрахунками:			
за наданими авансами	1130	118	226
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з надатку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська зобов'язаність за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська зобов'язаність	1155	410	220
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13626	14091
Рахунки в банках	1167	13626	14091

ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (продовження)  
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

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

Дата (рік, місяць, число)	Коди		
	2024	01	01
За ЄДРПОУ	37449096		

Підприємство ТОВ "КУА "ВАЛПРИМ"  
Територія Печерський район  
Організаційно-правова форма господарювання  
Вид економічної діяльності 66.30  
Середня кількість працівників 46  
Адреса, телефон 01021, м. Київ, Кловський узвіз, 9/2, оф.23, (044) 2888888  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1000	11	8
накопичена амортизація	1001	72	72
Незавершені капітальні інвестиції	1002	(61)	(64)
Основні засоби	1005	-	-
первісна вартість	1010	1504	1090
знос	1011	3686	3697
Інвестиційна нерухомість	1012	(2182)	(2607)
Довгострокові фінансові інвестиції:	1015	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1515</b>	<b>1098</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	21	21
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	124	142
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	118	226
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4101	220
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13626	14091
Рахунки в банках	1167	13626	14091

ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»

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

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Рахунки в банках	1167	13626	14091
Витрати майбутніх періодів	1170	71	44
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>18061</b>	<b>14744</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>19576</b>	<b>15842</b>
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7129	7129
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	1782	1782
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2519	2791
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>11430</b>	<b>11702</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	309	179
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>309</b>	<b>179</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	167	203
товари, роботи, послуги	1615	22	1008
розрахунками з бюджетом	1620	50	65
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	5	5
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6786	2360
Поточні забезпечення	1660	807	320
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>7837</b>	<b>3961</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>19576</b>	<b>15842</b>

IV. сукупний дохід

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (у збиток) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (у збиток) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>272</b>	<b>251</b>

ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»

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

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2023 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Стаття	1	2	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14789	9804
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	14789	9804
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1823	3397
Адміністративні витрати	2130	(16185)	(11486)
Витрати на збут	2150	-	(7)
Інші операційні витрати	2180	(12)	(1367)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	415	341
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	25	21
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(99)	(56)
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	341	306
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(69)	(55)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	272	251
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>272</b>	<b>251</b>

ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»

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

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	218	120
Витрати на оплату праці	2505	5786	6739
Відрахування на соціальні заходи	2510	1261	1370
Амортизація	2515	513	656
Інші операційні витрати	2520	8518	4055
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>16296</b>	<b>12940</b>
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субвенцій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	5 184	617
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25	21
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної сфери	3040	1	1
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робот, послуг)	3100	(3030)	(1117)
Праці	3105	(4657)	(5053)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1261)	(1365)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(1267)	(1419)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(56)	(110)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1711)	(1309)
Витрачання на оплату авансів	3125	(6684)	(8107)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(211)	(69)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(56)	187
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від виходу дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			



ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»

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

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)			
за 2023 рік			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	11 842	16588
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	5 184	617
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25	21
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2	-
Надходження від операційної оренди	3040	1	1
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3030)	(1117)
Праці	3105	(4657)	(5053)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1261)	(1365)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(1267)	(1419)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(56)	(110)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1211)	(1309)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6684)	(8107)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(211)	(59)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(56)</b>	<b>107</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			

**ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»**

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

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(56)</b>	<b>107</b>
Залишок коштів на початок року	3405	13626	10097
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	521	3422
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>14091</b>	<b>13626</b>

Звіт про власний капітал  
за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7129	-	-	1782	2519	-	-	11430
<b>Коригування :</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7129	-	-	1782	2519	-	-	11430
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	272	-	-	272
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>272</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>272</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>7129</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1782</b>	<b>2791</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11702</b>

Звіт про власний капітал  
за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7129	-	-	1782	2268	-	-	11179
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7129	-	-	1782	2268	-	-	11179
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	251	-	-	251
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	251	-	-	251
Залишок на кінець року	4300	7129	-	-	1782	2519	-	-	11430

Прошито пронумеровано та  
скріплено печаткою  
на 49 арк.

Ключовий партнер з аудиту

О.С. Воят

