

## **Примітки що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення та розкриття інформації.**

### **Примітка 1. Загальні положення**

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Діамант Інвест Менеджмент" (надалі по тексту – Товариство або КУА) по результатам діяльності у першому кварталі 2023 року підготовлена відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності.

З 01 січня 2015 року Товариство прийняло Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Перша фінансова звітність Товариства складалась на 31.12.2014.

Міжнародні стандарти фінансової звітності є ефективним інструментом підвищення прозорості і зрозумілості інформації, яка розкриває діяльність суб'єктів господарювання, створює достовірну базу для визнання доходів і витрат, оцінки активів і зобов'язань, яка надає можливість об'єктивно розкривати і віддзеркалювати існуючі фінансові ризики у звітуючих суб'єктів, а також порівнювати результати їх діяльності з метою забезпечення адекватної оцінки їх потенціалу та ухвалення відповідних управлінських рішень. Крім того, МСФЗ якісно впливають на можливості керівництва в області управління організацією і надають значні переваги перед конкурентами. У суб'єктів, які складають звітність за МСФЗ, значно зростає можливість залучити додаткові джерела капіталу та бізнес-партнерів, які допоможуть забезпечити економічне зростання і стабільність. У свою чергу суб'єкти, використовуючи МСФЗ, мають доступ до інформації про фінансовий стан потенційних партнерів, що слугує додатковим інструментом при їх виборі.

### **Примітка 2. Мета та предмет діяльності**

Метою діяльності КУА є отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів та забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників КУА.

КУА має право на випуск цінних паперів та реалізацію їх юридичним особам і громадянам України та інших держав з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування - пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Стратегія ТОВ «КУА «ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ» - надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування) з метою забезпечення збільшення вартості компанії з управління активами. Створювати культуру, що буде сприяти зростанню професійного рівня та командного духу персоналу. ТОВ «КУА «ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ» самостійно планує свою діяльність, визначає перспективи розвитку та пріоритетні напрямки на принципах господарського розрахунку, самоокупності та самофінансування.

При здійсненні діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (надалі – «ІСІ») Товариство має право:

- створювати за власною ініціативою ІСІ;
- надавати позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управлінні Товариства;
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів;
- розміщувати та викупувати цінні папери ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства;
- надавати консалтингові послуги з питань функціонування фондового ринку та управління активами
- одночасно здійснювати управління активами кількох інвестиційних та/або

недержавних пенсійних фондів;

управління активами корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страхових компаній Товариство здійснює на підставі відповідних договорів.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Компанії, є: закритий

#### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ:

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент»
3.	Організаційно-правова форма емітента	Товариство з обмеженою відповідальністю
4.	Код підприємства за ЄДРПОУ	34539113
5.	Номер запису про державну реєстрацію	1 071 102 0000 021306
6.	Місцезнаходження	04071, Київ, вул. Костянтинівська, 2-А
7.	Телефон	(044) 451-60-06
8.	Поточний рахунок	UA893348510000000000026509399
9.	МФО	334851
10.	Назва банку	ПАТ "ПУМБ"
11.	Основні види діяльності за КВЕД-2010	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. ; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
12.	Кількість Учасників	1 юридична особа, 1 фізичні особи
13.	Генеральний директор	Щукін Дмитро Вікторович
14.	Головний бухгалтер	Лозова Наталія Сергіївна

ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» є юридичною особою, складає самостійний баланс, має поточні (депозитні) рахунки в національній валюті України, круглу печатку, бланки з власним найменуванням, емблему.

Товариство має:

- ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана згідно з рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2011 р. № 1141 (строк дії ліцензії: з 29.12.2011 р. - необмежений).

- Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, реєстраційний номер 966 від 12.01.2007 р.

Станом на 31 березня 2023 р. в управлінні ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» перебувають активи таких інституційних інвесторів як:

- Пайовий венчурний закритий недиверсифікований інвестиційний фонд «Діамант – приватний» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ» реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331347.
- ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "НАДІЙНА ПЕРСПЕКТИВА" Код за ЄДРПОУ 36125875. Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про реєстрацію фінансової установи серії ПФ №119 від 26.03.2010 р., реєстраційний номер 12102487.
- ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ЗОЛОТА ОСІНЬ» Код за ЄДРПОУ 42802984. Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про реєстрацію фінансової установи серії ПФ №1018 від 04.06.2019 р., реєстраційний номер 12102835
- ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ГІДНЕ ЖИТТЯ" Код за ЄДРПОУ 42992797 Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про реєстрацію фінансової установи серії ПФ №1167 від 20.06.2019 р., реєстраційний номер 12103870

### **Основні види діяльності за КВЕД:**

#### 66.30 Управління фондами

Товариство при здійсненні фінансово – господарської діяльності керується чинним законодавством України, зокрема Законами України «Про інститути спільного інвестування», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про депозитарну систему України», Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Податковим кодексом України, іншими законодавчими актами, в тому числі, нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР).

Власних філій та представництв станом на звітну дату Товариство не має.

### **Примітка 3. Основи облікової політики та складання звітності**

Облікова політика Товариства встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності. На виконання вимог ст.12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV, розділу V Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.06 р. № 3480-IV, керуючись роз'ясненням НКЦПФР від 09.02.2012 р. N 1 «Про порядок застосування частини шостої статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» щодо розкриття інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариством, згідно з наказом «Про облікову політику підприємства» №1 від 02 січня 2015 року, розпочато роботу по вивченню та впровадженню в бухгалтерський облік та фінансову звітність міжнародних стандартів.

Облікова політика Товариства – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу.

Облікова політика Товариства будується у відповідності з чинним законодавством, а саме: керується Законом України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг»; Законом України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»; Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»; Законом України «Про інститути спільного інвестування», Законом України «Про недержавне

пенсійне забезпечення», Положенням 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, затвердженим Рішенням НКЦПФР України від 02.10.2012р. №1343 із змінами, Положенням про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженим Рішенням НКЦПФР України від 06.08.2013р. №1414, Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336 із змінами, Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 року №1597 із змінами, Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.12.2015 року №2021 (зі змінами та доповненнями), Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року №1281 (зі змінами та доповненнями), положеннями чинного Статуту Товариства, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами, іншими нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Обрана Товариством облікова політика:

- забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;
- визначає систему ведення бухгалтерського обліку;
- закріплює правила та процедури, прийняті керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;
- відображає особливості організації та ведення бухгалтерського обліку;
- направлена на повне задоволення потреб управління Товариством;
- сприяє виконанню повного обсягу фінансово - господарських операцій;
- забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;
- встановлює правила документообігу;
- затверджує ведення системи рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку;
- визначає технологію обробки облікової інформації.

Національною валютою України є гривня. Отже, функціональною валютою і валютою подання фінансової звітності є гривня, округлена до тисяч.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, які відображаються за справедливою вартістю.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображені у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких протягом року є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Товариства базується на складових міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: безперервності діяльності, постійності правил бухгалтерського обліку, обачливості, нарахування, окремого відображення активів і зобов'язань, прийнятності вхідного балансу, пріоритеті змісту над формою, оцінюванні, відкритості,

консолідації, суттєвості, конфіденційності.

Товариство постійно керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім випадків істотних змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку та оцінки статей балансу, як правило, використовуються постійно.

Облікова політика Товариства базується на основних принципах бухгалтерського обліку та дотримується таких основних критеріїв як:

- **наступність**, тобто залишки на балансових та позабалансових рахунках на початок поточного звітного періоду повинні відповідати залишкам на кінець попереднього періоду;

- **повнота відображення** в бухгалтерському обліку всіх фактів господарської діяльності; усі господарські операції підлягають реєстрації на рахунках бухгалтерського обліку без будь-яких винятків. Фінансова звітність має містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій Товариства, яка може впливати на рішення, що приймаються згідно з нею;

- **обачність**, застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищуватимуться, а зобов'язання та/або витрати – не занижуватимуться;

- **пріоритет змісту над формою**, тобто відображення в бухгалтерському обліку та розкриття у звітності фактів господарської діяльності виходячи не тільки з правової норми, але і з економічного змісту фактів та умов господарювання;

- **несуперечність**, тобто тотожність даних аналітичного обліку оборотам та залишкам за рахунками синтетичного обліку на перше число кожного місяця, а також показників бухгалтерської звітності даним синтетичного та аналітичного обліку;

- **раціональність**, тобто раціональне та економічне ведення бухгалтерського обліку, виходячи з умов господарської діяльності Товариства;

- **відкритість**, тобто фінансові звіти побудовані детально і чітко, максимально зрозумілі для користувачів, достовірно відображають господарські операції, уникають двозначності в відображенні позиції Товариства. Необхідні пояснення дано в додатках та пояснювальних записках до звітів;

- **суттєвість** – у фінансових звітах знаходить відображення вся істотна інформація, корисна для прийняття рішень керівництвом, інвесторами, та іншими користувачами звітності;

- **своєчасність відображення** фактів господарської діяльності в бухгалтерському обліку;

- **автономність**, тобто активи та зобов'язання Товариства повинні бути відокремлені від активів та зобов'язань власників цього Товариства або інших підприємств;

- **безперервність**, тобто оцінка активів здійснюється, виходячи з припущення, що діяльність Товариства продовжуватиметься в неосяжному майбутньому;

- **нарахування та відповідність доходів та витрат** для визначення фінансового результату звітного періоду потрібно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Доходи - це збільшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення капіталу, за винятком його збільшення, пов'язаного з внесками акціонерів. Витрати - це зменшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або виникнення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу і не є розподіленням між акціонерами. Власний капітал - це залишкова частина в активах Товариства після вирахування всіх зобов'язань.

- **послідовність** - постійне (із року в рік) застосування обраної облікової політики;

- **історична (фактична) собівартість**, тобто активи та зобов'язання обліковуються, як

правило, за вартістю їх придбання чи виникнення. Активи та зобов'язання в іноземній валюті, за винятком немонетарних статей, мають переоцінюватись у разі зміни офіційного валютного курсу на звітну дату. Розроблені і затверджені внутрішні Положення, Інструкції та інші нормативні документи Товариства, які регламентують різні сфери його діяльності, є невід'ємною частиною Облікової політики. Основними складовими облікової політики Товариства є:

1. Внутрішній план аналітичних рахунків бухгалтерського обліку Товариства
2. інші чинні внутрішні нормативні акти в частині організації та ведення бухгалтерського обліку, документообігу та контролю господарських операцій.

Облікова політика Товариства визначає порядок створення та використання резервів на підставі чинного законодавства та нормативних актів НКЦПФР.

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

Актив враховується в балансі, коли є ймовірність надходження майбутніх економічних вигод для Товариства і актив має собівартість або вартість, яка може бути достовірно обчислена.

Зобов'язання – це теперішня заборгованість, що виникає внаслідок минулих подій, від погашення якої очікується вибуття ресурсів Товариства.

Активи і зобов'язання Товариства оцінюються і відображаються в обліку з достатньою мірою обережності з метою уникнення можливості перенесення існуючих фінансових ризиків на наступні звітні періоди. Тому методи оцінки активів та зобов'язань базуються на головних принципах міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Через оцінку активів та зобов'язань надходить інформація про загальну вартість майна Товариства, його зобов'язань, про вартість окремих статей балансу. Не підлягає оцінці готівка та стандартні зобов'язання.

У фінансових звітах Товариство використовує такі методи оцінки, як історична (первісна) вартість, ринкова вартість, справедлива вартість, балансова вартість.

▪ **Первісна вартість** передбачає відображення в обліку активів за сумою фактичних витрат на їх придбання на дату їх придбання, а зобов'язань – на суму мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання. За первісною вартістю Товариство обліковує основні засоби та нематеріальні активи та фінансові інструменти {дебіторська заборгованість, цінні папери, вкладення (інвестиції) в асоційовані компанії, дочірні підприємства}.

▪ **Ринкова вартість** – сума, яку можна отримати від продажу активу на активному ринку. При відображенні в обліку активів та зобов'язань за ринковою вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких самих активів на поточний момент. При відображенні в обліку зобов'язань вони визнаються за тією сумою коштів, яка вимагалася для проведення розрахунку у поточний момент. Приведення вартості активів у відповідність із ринкової здійснюється шляхом їх переоцінки.

▪ **Справедлива вартість** – сума, за якою може бути здійснений обмін активу, або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. За справедливою вартістю Товариство визначає безоплатно отримані активи, а також активи, отримані в результаті обміну на неподібний об'єкт.

▪ **Балансова вартість** – сума, за якою актив обліковується у балансі після вирахування будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення

На власному веб-сайті Товариства розміщується річна фінансова звітність ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» разом з аудиторським висновком (у повному обсязі).

## Форма та назви фінансових звітів

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність є період з 01 січня по 31 березня звітного року.

Форми фінансової звітності за звітний період:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом ділення активів та зобов'язань на поточні і довгострокові.
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) складається методом ділення витрат за функціональними ознаками.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) складається у відповідності до МСБО 7.
- Звіт про зміни у власному капіталі надається в розвернутій формі.
- Примітки до фінансової звітності складається у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними у всіх МСБО/МСФЗ.

## Примітка 4. Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, що їх:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Облік основних засобів вести відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», який є міжнародним стандартом, що регулює порядок обліку основних засобів. Первісне визнання об'єктів основних засобів здійснюється за його собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Балансова вартість основних засобів оцінюється на предмет зменшення корисності, коли події або зміни в обставинах свідчать про те, що вона не може бути відшкодована.

Товариство скористалася правом, наданим §9 МСБО 16, і встановила одиницею обліку основних засобів об'єкт основних засобів та вибрала модель обліку для основних засобів за собівартістю, наданим §29 МСБО 16.

Аналітичний облік основних засобів вести по об'єктах, в розрізі місць зберігання та матеріально - відповідальних осіб.

Витрати на ремонт основних засобів капіталізуються у випадках, якщо в результаті збільшуються або суттєво вдосконалюються відповідні активи.

Основні засоби, що відповідають критеріям визнання та визначені для продажу, враховувати у відповідності МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», якщо такі є. Балансова вартість основних засобів оцінюється на предмет зменшення корисності, коли події або зміни в обставинах свідчать про те, що вона не може бути відшкодована. Зміна первісної вартості допускається лише у випадках поліпшення - модернізації (з відображенням витрат за відповідними рахунками капітальних інвестицій), часткової ліквідації об'єкта або його переоцінки.

Нарахування амортизації активу починати з дати введення в експлуатацію (дата придбання). Амортизацію нараховувати за прямолінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби:

- машини та обладнання (2 роки);
- інші основні засоби - комп'ютери та офісне обладнання (5 років).

Строки корисної служби активів та методи нарахування амортизації переглядати у кінці кожного звітного періоду, якщо є необхідність. Амортизаційні відрахування проводяться до досягнення залишкової вартості активу нульового значення. Залишкова вартість, строки корисної служби активів та метод нарахування амортизації переглядати і відповідним чином коригувати в кінці кожного фінансового року (звітного періоду).

Перед складанням річної фінансової звітності проводити інвентаризацію основних засобів відповідно до наказу про проведення щорічної інвентаризації, який затверджується Генеральний директором.

Товариство у фінансовій звітності звітного періоду, наводить первісну (балансову) вартість основних засобів (вартість основних засобів після вирахування суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності) згідно з МСБО 16 «Основні засоби». Така вартість включає витрати, пов'язані зі зміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання.

На 31.03.2023 балансова вартість основних засобів 8 тис. грн.

Дані примітки зазначаються у звіті «Баланс» (рядок 1010).

## **Примітка 5. Нематеріальні активи**

Нематеріальний актив - ідентифікований не грошовий актив, який не має фізичної форми, який міститься для використання при виробництві або наданні товарів і послуг, для здачі майна в оренду іншим компаніям або для адміністративних цілей і може бути ідентифікований.

Об'єкт основних засобів або нематеріальний актив (придбаний або отриманий) визнається активом, якщо і тільки якщо (§ 21 МСБО 38):

а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання; та

б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з вартості придбання (з вирахуванням торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням.

Придбані нематеріальні активи повинні зараховуватись на баланс за первісною вартістю, яка включає всі витрати по їх придбання, доставці, установці та введенню в експлуатацію.

Строк використання нематеріальних активів визначається Товариством самостійно, виходячи з досвіду роботи з подібними активами, сучасних тенденцій в галузі техніки і програмних продуктів, сучасного стану нематеріальних активів, експлуатаційних характеристик (строк експлуатації не може перевищувати 10 років) .

Амортизація нематеріальних активів здійснюється щомісячно за прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта. При цьому ліквідаційна вартість нематеріальних активів в товаристві вважається нульовою.

Станом на звітну дату у власності Товариства не має власних об'єктів нематеріальних активів.

## **Примітка 6. Запаси**



Запаси - це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу. Запаси включають товари, що були придбані та утримуються Товариством з метою використання в процесі своєї діяльності.

Придбані запаси визнавати активами, якщо:

- а) до підприємства перейшли всі ризики і вигоди, пов'язані з власністю на запаси;
- б) підприємство отримало контроль над запасами і здійснює управління ними в тій ступені, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- в) собівартість запасів може бути достовірно визначена;
- г) існує ймовірність, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані зі їх використанням.

Первісне визнання здійснювати за їх первісною вартістю (собівартістю). Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне його найменування.

Облік, оцінка та відображення у фінансовій звітності запасів здійснювати відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси».

На 31.03.2023 балансова вартість основних засобів 8 тис. грн.

Дані примітки зазначаються у звіті «Баланс» (рядок 1101).

#### **Примітка 7. Дебіторська заборгованість**

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю - чиста реалізаційна вартість, переданих активів. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

На 31.03.2023 р. Товариство має довгострокову дебіторську заборгованість у розмірі 16 436 тис. грн.

Новий Поділ, ТОВ	16 436 285.38
Векселі прості іменні "Новий Поділ, ТОВ"	2 000 000,00
Векселі прості іменні "Новий Поділ, ТОВ"	2 000 000,00
Векселі прості іменні "Новий Поділ, ТОВ"	2 000 000,00
Векселі прості іменні "Новий Поділ, ТОВ"	1 732 812,50
Векселі прості іменні "Новий Поділ, ТОВ"	2 000 000,00
Векселі прості іменні "Новий Поділ, ТОВ"	2 000 000,00
Векселі прості іменні "Новий Поділ, ТОВ"	1 418 072,88
Щукін Д.В. (Договір безвідсоткової позики)	472 400,00

№02/2018 від 18.04.2018	
Щукін Д.В. (Договір безвідсоткової позики №01/2020 від 16.03.2020)	1 450 000,00
Щукін Д.В. (Договір безвідсоткової позики №01/2023 від 06.01.2023)	1 363 000,00

Дані примітки зазначаються у звіті «Баланс» (рядок 1040).

На 31.03.2023 р. Товариство має поточну дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у розмірі 997 529,18 грн., та складеться з заборгованості з винагороди з управління активами інвестиційних фондів. Строк погашення в 2023 року.

ПВІФ "Діамант - приватний"	894 810,34
ВНПФ "НАДІЙНА ПЕРСПЕКТИВА"	12 471,54
ВНПФ «ЗОЛОТА ОСІНЬ»	90 247,30

Дані примітки зазначаються у звіті «Баланс» (рядок 1125).

На 31.03.2023 р. Товариство має:

дебіторську заборгованість за розрахунками із внутрішніх Розрахунків у розмірі 38 тис. грн. Дані примітки зазначаються у звіті «Баланс» (рядок 1145).

дебіторську заборгованість у розмірі 779 тис. грн. Дані примітки зазначаються у звіті «Баланс» (рядок 1155).

## Примітка 8. Фінансові активи

Фінансова інвестиція - це господарська операція, яка передбачає придбання корпоративних прав, цінних паперів, деривативів та інших фінансових інструментів. Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, інвестиційні сертифікати пайового фонду та паї (частки) господарських товариств. Переоцінка справедливої вартості фінансових інвестицій відображається у формі 2 «Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)» у складі інших доходів (дооцінка – прибуток) та інших витрат (уцінка – збиток).

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості до МСФЗ 13, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

При оцінці вартості цінних паперів емітентів, реєстрація випуску яких скасована НКЦПФР або за рішенням суду, дорівнює кінцевій балансовій вартості на дату скасування.

Ринкова вартість цінних паперів, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, при розрахунку вартості активів оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі. У разі якщо на дату, за яку здійснюється оцінка цінних паперів, біржовий курс акцій, що входять до складу фінансових активів Товариства та перебувають у біржовому списку фондової біржі, не визначено, оцінка таких акцій здійснюється за останньою балансовою вартістю.

На 31.03.2023 р. Товариство має в активах цінні папери - ОВДП ISIN UA4000204150 в кількості 3090 одиниць, справедлива вартість даного пакету ОВДП, згідно даних АТ «Фондова біржа ПФТС» становить 2 758 798,07 грн. (вартість одного ISIN UA4000204150 дорівнює 892,814900 грн.).

Дана інформація зазначається у звіті «Баланс» (рядок 1160).

## **Примітка 9. Грошові кошти**

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти на поточних рахунках в установах банків, обігові грошові кошти у касі. Операції з ними проводили як у національній валюті та і в іноземній валюті.

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ). Курсові різниці, які виникають при перерахунку відображати загальним добутком, у Звіті про фінансовий стан того періоду, в якому вони виникли.

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

Валюта звітності, національна валюта України – гривня. Одиниця виміру – тис. грн.

Фінансову звітність «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» складати у відповідності до МСБО 7, який розкриває інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів на нетто-основі. У звіті узагальнюється інформація про рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Грошові кошти зберігаються на банківському рахунку. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно чинного законодавства стосовно ведення касових операцій.

Рядок	Найменування статті	Станом на 01.01.2023 (тис. грн.)	Станом на 31.03.2023 (тис. грн.)
1	Готівкові кошти в касі	0	0
2	Поточні рахунки у банках	4	120
3	Депозитні рахунки у банках	0	0

4	Всього грошові кошти	4	120
---	----------------------	---	-----

Дані примітки зазначаються у звіті «Баланс» (рядок 1165), а також у Звіті про рух грошових коштів (рядок 3415).

Зареєстрований (пайовий) капітал Товариства складає 19 703 125,00 грн. (Дев'ятнадцять мільйонів сімсот три тисячі сто двадцять п'ять грн. 00 коп.).

Дані примітки зазначаються у звіті «Баланс» (рядок 1400).

Сформовано резерв відпусток в розмірі 316 тис. грн. Дана примітка зазначається у звіті Баланс «Звіт про фінансовий стан» (рядок 1660).

### **Примітка 10. Доходи та витрати**

Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату. Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Застосування з 01 січня 2018р. МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

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

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

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності

визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів, а також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

Витрати 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.

### Доходи

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Рядок	Найменування статті	1 квартал 2023 рік (тис. грн.)
1	Дохід від операційної діяльності	440
2	Інші фінансові доходи	246
3	Інші доходи	6 205
4	Усього доходів	6 891

Реструктуризація діяльності Товариства не відбувалась. Доходи (витрати) від припинених видів діяльності відсутні.

Дивіденди не нараховувались. Інші виплати акціонерам не здійснювались. Статті, що мають бути вилучені з прибутків та збитків відповідно до МСФЗ:

- дооцінка основних засобів (МСБО 16 «Основні засоби») — не здійснювалась;
- різниця між фактичною собівартістю викуплених акцій власної емісії та вартістю їх перепродажу (МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання») — ці події не відбувались.

Дані примітки зазначаються у звіті «Звіт про фінансовий результат» (рядки 2000,2120,2220,2240).

### Витрати

Рядо к	Найменування статті	1 квартал 2023 рік (тис. грн.)
1	Адміністративні витрати	461
2	Інші операційні витрати	0
3	Інші витрати	6 297
4	Витрати (дохід) з податку на прибуток	0
4 5	Всього витрат	6 758

Дані примітки зазначаються у звіті «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) (рядок 2130,2180,2270,2300).

Чистий фінансовий результат: прибуток 133 тис. грн.

Дана примітка зазначаються у звіті «Звіт про фінансові результати»(Звіт про сукупний дохід) (рядок 2355).

## Розкриття інформації про пов'язані сторони

На підставі пункту 14.1.159 Податкового кодексу України пов'язаними особами ТОВ «КУА «ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ» у першому кварталі 2023 року були:

№	Найменування / прізвище, ім'я, по батькові	Код за ЄДРПОУ	Місце-знаходження	Ступінь пов'язаності	Положення пункту 14.1.159 Податкового кодексу
1	ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ»	34603052	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, 2-А	Володіє 90% статутного капіталу КУА	одна юридична особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі 25 і більше відсотків
2	ВНПФ «НАДІЙНА ПЕРСПЕКТИВА»	36125875	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, 2-А	КУА є засновником із 50% голосів (немає статутного капіталу)	одна і та сама юридична або фізична особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі 25 і більше відсотків;
3	Щукін Дмитро Вікторович	Згоди на подання інформації не отримано	Згоди на подання інформації не отримано	1. Опосередковано володіє 90% КУА, прямо володіє 10% КУА та 100% ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ»; 2. є кінцевим бенефіціарним власником КУА, ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ»; 3. є генеральним директором КУА, директором ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ», головою ради ВНПФ «НАДІЙНА ПЕРСПЕКТИВА»	одна і та сама юридична або фізична особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі 25 і більше відсотків;  кінцевим бенефіціарним власником (контролером) таких юридичних осіб є одна і та сама фізична особа (щодо КУА та ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ»);  повноваження одноособового виконавчого органу таких юридичних осіб здійснює одна і та сама особа (щодо КУА та ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ»);

### Події після звітного періоду

Станом на дату даного підтвердження звітності в Компанії відсутні події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, однак можуть мати істотний вплив на фінансовий стан.