

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»**

станом на 31.12.2024

Київ, 2025

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Єдиному учаснику **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»**.

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»** (надалі **ТОВ «КУА «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»**, або Товариство, або Компанія) на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII і рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

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

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 у фінансовій звітності, в якій розкривається, вплив військової агресії РФ проти України на діяльність Товариства, а саме, що Товариство, як і всі інші учасники фондового ринку країни, вимушено функціонує в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Товариство не має залежності від

російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Товариства, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PER) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції немає. Товариство не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій. Активи Товариства станом на 31.12.2024, головним чином, представлені поточними фінансовими інвестиціями у вигляді облігацій внутрішніх державних позик України і грошовими коштами та не зазнали значного впливу, пов'язаного з військовою агресією РФ в Україні. Діяльність Товариства в 2024 році була прибутковою.

Управлінський персонал Товариства продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства, а саме було вибрано один із напрямків діяльності роботу з державними цінними паперами, а саме облігаціями внутрішньої державної позики України.

Управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності, фінансовий стан та на безперервність діяльності Товариства.

У Товариства наявні достатні грошові кошти та високоліквідні активи для покриття короткострокових потреб. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

Управлінський персонал вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

Як зазначено в Примітці 2.3 у фінансовій звітності, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. За винятком питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії, а саме, Єдиний учасник ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВ «ІНВЕСТ КАПІТАЛ».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової

звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний звіт складено у відповідності до вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту	Під час проведення аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, дало би нам підстави вважати, що Товариство не повністю розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163
Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес	ТОВ «КУА «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» є учасником небанківської фінансової групи «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»; ТОВ «КУА «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» не є підприємством, що становить суспільний інтерес.
Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній	У ТОВ «КУА «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» відсутні материнські/дочірні компанії.
Перелік ІСІ, активи яких перебувають в її управлінні на звітну дату, їх повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування	- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРТ КАПІТАЛ», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13300902 - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІАГРАМЗ», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13300933 - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІКОРН ІНВЕСТ», реєстраційний код за ЄДРІСІ - 13301364

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)	На основі проведеного аудиту ми вважаємо, що пруденційні показники Товариства на звітні дати (31.03.2024, 30.06.2024, 30.09.2024, 31.12.2024), в основному, розраховані вірно, та значення показників відповідають нормативним значенням відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022. Разом з тим, у розрахунку нормативу ліквідності активів на 30.06.2024 включене значення зобов'язань має відхилення від їх балансового значення. Дане відхилення суттєво не вплинуло на значення нормативу ліквідності активів та не призвело до невідповідності пруденційних показників їх нормативним значенням.
--	--

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2024 складає **7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок**, що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 та ліцензійним умовам діяльності КУА.

Зареєстрований статутний капітал ТОВ «КУА «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» у розмірі **7 000 000 (Сім мільйонів) гривень 00 копійок** станом на 31.12.2024 сформований у відповідності до законодавства України та повністю сплачений грошовими коштами.

Власний капітал ТОВ «КУА «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2024 складає **7 807 тис. грн.**, що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР №92 від 03.02.2022.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ ТА ЩОРІЧНИХ ПЕРЕДБАЧЕНИХ ВІДРАХУВАНЬ ДО НЬОГО УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Резервний капітал ТОВ «КУА «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» формується відповідно до норм законодавства та Статуту Товариства.

Станом на 31.12.2024 резервний капітал дорівнює **67 тис. грн.** В 2024 році було проведено відрахування чистого прибутку до резервного капіталу в розмірі 16 тис. грн. у повній відповідності до вимог законодавства України та норм статуту Товариства.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

До органів управління Товариства відносяться:

- Загальні збори учасників;
- Виконавчий орган - Директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначені статутом та внутрішніми документами ТОВ «КУА «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ». Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам законодавства України.

Аудитор не надає інформацію про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю, оскільки відповідно до вимог законодавства ТОВ «КУА «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Інформація про пов'язаних сторін та операції з ними розкрита у п. 7.3 приміток до фінансової звітності ТОВ «КУА «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ». В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Товариством. Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудиторю, не встановлені.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 24263164.

Веб-сторінка: <https://seya.com.ua>

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору № 2402/21 від 24.02.2021 з 26.02.2025 по 27.03.2025. Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання. Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Здоріченко Іванна Іванівна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100856).

Партнер із завдання
Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І. І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ
27.03.2025

ДОДАТКИ

Підприємство ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ" КИЇВ ІНВЕСТ
КАПІТАЛ"

Територія Фастів Товариство з обмеженою
Організаційно-правова форма господарювання відповідальністю

Вид економічної діяльності Управління фондами
Середня кількість працівників 1 4
Адреса, телефон Україна, 08500, Київська, м. Фастів, вул. Кожанське шосе,
будинки № 1, оф.1-5,1-6,

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2025	01	01
43168053		
3211200000		
240		
66.30		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6	-
первісна вартість	1001	36	36
накопичена амортизація	1002	(30)	(36)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	15	17
первісна вартість	1011	37	42
знос	1012	(22)	(25)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	21	17
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	76	28
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5	25
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	24	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	7 826
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 346	73
Рахунки в банках	1167	7 346	73
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 451	7 952
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 472	7 969

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	51	67
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	297	740
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 348	7 807

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	17	18
товари, роботи, послуги	1615	3	-
розрахунками з бюджетом	1620	72	100
у тому числі з податку на прибуток	1621	72	100
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	32	44
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	124	162
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 472	7 969

Керівник

Кисарчук В.П.

Головний бухгалтер

Кувшинова В.І.

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



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН "Сейя-Кірш-аудит"
ЗАОРІЧЕНКО І.І.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
43168053		

Підприємство

ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КИЇВ ІНВЕСТ
КАПІТАЛ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	796	677
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	796	677
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	968	760
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	446	-
Адміністративні витрати	2130	(1 063)	(772)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(121)	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(121)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	580	665
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(4)	(6)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(16)	(260)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	560	399
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(101)	(72)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	459	327
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	459	327

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	632	474
Відрахування на соціальні заходи	2510	139	107
Амортизація	2515	45	46
Інші операційні витрати	2520	368	145
Разом	2550	1 184	772

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Кисарчук В.П.

Головний бухгалтер

Кувшинова В.І.



Дата (рік, місяць, число) 2024 12 31
за ЄДРПОУ 43168053

Підприємство

ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ" КИЇВ ІНВЕСТ
КАПІТАЛ"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	827	898
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	177	98
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	38 755	53 680
Інші надходження	3095	50 354	13 159
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(240)	(157)
Праці	3105	(499)	(350)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(137)	(105)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(195)	(95)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(72)	(5)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(123)	(90)
Витрачання на оплату авансів	3135	(25)	(5)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(38 755)	(53 710)
Інші витрачання	3190	(57 491)	(12 510)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(7 229)	903
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	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(44)	(57)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(44)	(57)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(7 273)	846
Залишок коштів на початок року	3405	7 346	6 500
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	73	7 346

Керівник

Головний бухгалтер

Кисарчук В.П.

Кувшинова В.І.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
43168053		

Підприємство ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ" КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	51	297	-	-	7 348
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	51	297	-	-	7 348
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	459	-	-	459
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	16	-16	-	-	-
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	-	-	-	16	443	-	-	459
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	-	67	740	-	-	7 807

Керівник

Кисарчук В.П.

Головний бухгалтер

Кувшинова В.І.



**Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВ ІНВЕСТ
КАПІТАЛ»**

за період з 01.01.2024 по 31.12.2024 року

- 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**
- 2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
- 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**
- 4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**
- 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ
ВАРТOSTІ**
- 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У
ФІНАНСОВИХЗВІТАХ**
- 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» (далі – Товариство або КУА) було зареєстровано 09 серпня 2019 року відповідно до чинного законодавства України.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
Скорочене найменування	ТОВ «КУА «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
Організаційно-правова форма	Товариства з обмеженою відповідальністю
Код ЄДРПОУ	43168053
Юридична адреса	Україна, 08500, Київська об., м. Фастів, вул. Кожанське шосе, буд. 1, прим. 1-5, 1-6
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	09.08.2019 1 074 102 0000 086908
Ліцензія	Рішення НКЦПФР №43 від 06.02.2020 р.
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, грн.	7 000 000,00 (Сім мільйонів грн. 00 коп.).
Розмір сплаченого статутного капіталу, грн.	7 000 000,00 (Сім мільйонів грн. 00 коп.).
Види діяльності по КВЕД-2010	66.30 Управління фондами.
Керівник	Кисарчук Валентина Петрівна
Бухгалтер	Кувшинова Валентина Іванівна
Телефон, електронна адреса	+38 044 356 14 07 info@kyivinvestcapital.com
Сайт	https://kyivinvestcapital.com.ua

Кількість працівників станом на 31 грудня 2024 року складає 3 сертифікованих спеціалістів.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами наступних корпоративних інвестиційних фондів:

- АТ «ЗНВКІФ «ФАРТ КАПІТАЛ»
- АТ «ЗНВКІФ «ЮНІКОРН ІНВЕСТ»
- АТ «ЗНВКІФ «ДІАГРАМЗ»

Учасники Товариства:

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року учасником Товариства є фізична особа, яка володіє 100% статутного капіталу:

№ з/с	31.12.2024 р.				31.12.2023 р.			
	П.І.Б засновника	Регістраційний номер картки платника податків	Частка в статутному капіталі, %	Розмір статутного капіталу, грн.	П.І.Б засновника	Регістраційний номер картки платника податків	Частка в статутному капіталі, %	Розмір статутного капіталу, грн.
1	СИТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	3029022564	100	7000 000	СИТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	3029022564	100	7000 000

Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Головним викликом для української економіки була і залишається повномасштабна війна. На сьогодні, попри посилення перспективи мирного врегулювання, ніхто не знає,

14

коли і на яких умовах вона закінчиться, оскільки на це впливає велика кількість факторів, подій та політичних акторів.

Необхідність збільшення фінансування сектору безпеки та оборони. Зараз є певна невизначеність щодо зовнішньої військової підтримки, що може датися взнаки з середини 2025 року, натомість у поточному році мають помітно зрости власні виробничі спроможності українського ОПК.

Енергетика залишатиметься одним з серйозних факторів, які впливатимуть на розвиток ситуації у 2025 році. Ворог безумовно продовжуватиме свої спроби вивести її з ладу, розбити цілісну енергосистему на острови, спровокувати серйозні наслідки від цього для економіки та бізнесу.

Також дуже вагомим фактором, який, на жаль, навряд чи буде суттєво поліпшено, стане дефіцит робочої сили на тлі високого структурного безробіття. Це питання неможливо вирішити за рік чи два. Наразі складно визначитись навіть з тенденцією.

Важливого значення набуває також розроблення ефективних механізмів активного повернення на ринок праці ВПО, розгортання державних програм підтримки бізнесу, створення привабливого середовища для залучення інвестицій.

Війна продовжить стримувати інвестиційну та кредитну активність. Під кінець 2024 року ділові очікування підприємств на найближчі 12 місяців залишались у негативній зоні.

Причини – посилення інтенсивності боїв, поновлення відключень електроенергії, оплати праці, логістику, значний дефіцит кваліфікованих кадрів тощо. Так, звісно, є тут місце і для прогалин у верховенстві права, в тому числі в інституціях, що його мають підтримувати.

З середини 2023 року кредитування відновлюється, проте його темпи, особливо кредитування реального сектору, не можна вважати задовільними. У листопаді 2024 року гривневі кредити бізнесу були лише на 12% (+63 млрд грн.) більшими, ніж на початок війни. З урахуванням зменшення обсягів кредитування у валюті, а також частки кредитування резидентів у ВВП, кредитний портфель і рівень проникнення кредитів залишаються меншими, ніж на початок війни. Відновлення кредитування є вкрай нерівномірним за галузями економіки.

Про інфляцію. Наприкінці 2024 року інфляція в Україні сягнула 12% через подорожчання електроенергії, зростання зарплат і низьку врожайність. Прискорення інфляції під кінець 2024 року, безперечно, підживлює макрофінансові ризики наступного року.

Але війна посилює фундаментальний тиск на ціни виробників, що пов'язано зі зростанням витрат бізнесу на оплату праці, енергозабезпечення. Інфляція залишатиметься на підйомі у I кварталі 2025 року. Це створює певні виклики і для валютної стійкості.

Але попри триваючу війну і системні виклики, пов'язані з нею, невизначеність щодо мирного врегулювання, в плані економічних перспектив та забезпеченості фінансовим ресурсом ми входимо у 2025 рік все ж більш впевнено, ніж рік тому.

Маємо більш реалістичний бюджет, який враховує базову потребу у фінансуванні сектору безпеки і оборони на весь рік. Маємо більш тверді гарантії фінансування від партнерів на 2025 рік, в тому числі за рахунок частини з 50 млрд дол. прибутків від заморожених російських активів.

Аналізуючи основні виклики, можемо виділити наступні очікування і завдання на 2025 рік: Макрофінансова стабільність наступного року буде збережена.

Зараз маємо достатні міжнародні резерви та прогнозовану ситуацію з надходженням міжнародної допомоги наступного року.

Маємо професійного монетарного регулятора, який здійснює обережну політику зняття валютних обмежень, керованої гнучкості курсу та поступового повернення до інфляційного

таргетування. Банківська система є стійкою, зовнішній державний борг – реструктуризовано. Нацбанк планує, що інфляція сповільниться наступного року і повернеться до однозначного діапазону.

Прискорення кредитування, насамперед, у корпоративному сегменті.

Безумовно, ключовим завданням на 2025 рік є прискорення реформ та європейської інтеграції.

Стала робота та зростання української економіки залежить від того, чи зможемо ми повністю задовольнити її потреби у частині енергозабезпечення.

Наше головне спільне очікування і завдання на 2025 рік – досягнення справедливого стійкого миру. Такий мир, з одного боку, може бути можливим лише за твердих гарантій безпеки, збереження сильної армії та розвитку вітчизняного ОПК, а з іншого – за умови прискорення економічного відновлення після війни, в тому числі членства в ЄС до 2030 року як досяжного орієнтира у разі виконання переговорних вимог, нарощування пільгового фінансування та інвестицій у повоєнне відновлення з боку партнерів.

Отже, керівництво Товариства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та не суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів та зобов'язань.

ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та 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 за період з 01.01.2024 по 31.12.2024 року є Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ, що включають Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2024 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2024-736

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності Товариства згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності Товариства, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

2.2 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3 Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в

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

З 24 лютого 2022 року триває російське широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території росії, білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Товариство не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Товариства, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PER) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції немає. Товариство не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій. Активи Товариства станом на 31.12.2024, головним чином, представлені поточними фінансовими інвестиціями у вигляді облігацій внутрішніх державних позик України і грошовими коштами та не зазнали значного впливу, пов'язаного з військовою агресією РФ в Україні. Діяльність Товариства в 2024 році була прибутковою.

Управлінський персонал Товариства продовжує реалізовувати заходи що до подальшого покращення фінансового стану Товариства, а саме було вибрано один із напрямків діяльності роботу з державними цінними паперами, а саме облігаціями внутрішньої державної позики України.

Управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності, фінансовий стан та на безперервність діяльності Товариства.

В Товариства наявні достатні грошові кошти та високоліквідні активи для покриття короткострокових потреб. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

Управлінський персонал вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

2.4 Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність Товариства за 2024 рік затверджена до випуску керівником Товариства 20 лютого 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 рік.

2.6 МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію, та вплив нових МСФЗ на фінансову звітність

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2024 року.

Нові поправки до МСФЗ, які вступили в силу з 01.01.2024, а саме:

Стандарти і тлумачення	Основні вимоги
МСФЗ 16 «Оренда»	Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі" які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувують додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.
Поправки до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників	Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансової вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Ці поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства та не призвели до внесення змін до його облікової політики.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на звітну дату. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Стандарти і тлумачення	Основні вимоги	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 21 - Відсутність можливості обміну.	Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку. Компанія, яка має операції з використанням валют, що не є вільно конвертованими, повинна змінити методику оцінки таких валют та їх обмінних курсів. Впровадження змін може вплинути на: - оцінку курсових різниць у зв'язку із застосуванням уточнених критеріїв визначення обмінного курсу;	01 січня 2025 року

	- перерахунок залишків у валюті, що не є вільно конвертованою; - підходи до розкриття інформації у фінансовій звітності.	
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - Контракти на відновлювальну електроенергію.	Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, яка залежить від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації. Застосування поправок вплине на: - класифікацію контрактів, які можуть бути врегульовані грошовими коштами або фінансовими інструментами; - оцінку справедливої вартості контрактів, що враховують змінні природні фактори; - розкриття інформації про ризики, пов'язані з контрактами на відновлювану електроенергію.	01 січня 2026 року
МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7 - Щорічні покращення.	Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.	01 січня 2026 року
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - Класифікація та оцінка фінансових інструментів	Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.	01 січня 2026 року
МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».	Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає: - Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості. - Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах. - Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями. - Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано. - Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.	01 січня 2027 року
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».	Впровадження МСФЗ 19 дозволить компанії застосовувати спрощені вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності, що спрямоване на зниження адміністративного навантаження, зокрема: - Скорочення обсягу розкриттів, які не є критично важливими для користувачів фінансової звітності. - Спрощення вимог до подання інформації щодо оцінок та припущень. - Відсутність необхідності розкривати окремі детальні примітки, які не є обов'язковими для дочірніх підприємств без публічної підзвітності.	01 січня 2027 року

Наразі Керівництво КУА продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства та має намір їх використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності. Очікується, що нові стандарти та поправки, що наведені вище, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Товариства, крім зазначеного далі.

Разом з тим, **МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»**, випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

3. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ ТА ЗМІНИ

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9

«Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Товариство визначає наступні розміри суттєвості:

№ з/п	Стаття/Операція	Базовий показник	Розмір суттєвості
1	Відображення статей фінансової звітності	Загальна сума за статтею фінансової звітності	1 000,00 грн
2	Розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу)	Валюта балансу	1,99%
3	Розкриття статей доходів та витрат	Чистий прибуток (збиток) підприємства	1,99%
4	Відображення статей доходів та витрат на нетто-основі	Чистий прибуток (збиток) підприємства	1,99%
5	Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	Відхилення вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості	4,99%
6	Визначення теперішньої вартості фінансових інструментів	Відхилення розміру відсотку за договором над середньозваженою ставкою за даними НБУ або від вартості об'єктів обліку (у разі відсутності відсотку за договором)	2,99%
7	Визнання резервів під очікувані кредитні збитки	Вартість фінансового активу	0,99%

3.2 Загальні положення облікової політики

3.2.1 Основа формування облікових політик

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ та нових Концептуальних основ фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

3.2.2 Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

При складанні фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в тих випадках, коли МСФЗ вимагається розкривати у фінансовій звітності інформацію, представлення якої не передбачено формами фінансової звітності за НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», така інформація розкривається у примітках до фінансових звітів.

Товариство використовує форми фінансової звітності встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з

01.01.2024 року по 31.12.2024 року, звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року, звіту про власний капітал за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року, приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року.

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

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

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

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

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

3.3.2 Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, Товариство відносить ОВДП. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату розрахунку, а за відсутністю біржового курсу останні три місяці – за ціною останньої угоди, якщо об'єм такої угоди є суттєвий. Якщо акції мають обіг більш як на одному організатору торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Справедлива вартість цінних паперів, для яких активний ринок відсутній, оцінюються з урахуванням інших методів оцінки. Такі методи оцінки включають використання інформації про нещодавно здійснені на ринкових умовах угоди між обізнаними, зацікавленими здійснити таку операцію незалежними один від одного сторонами, або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз грошових потоків або інші моделі визначення ціни. Метод оцінки справедливої вартості визначається для кожного активу окремо.

3.3.3 Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з 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 як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

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

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

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

Оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою собівартістю, яка дорівнює номінальній вартості на дату оцінки.

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

Подальша оцінка грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів, резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

22

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів, резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

3.3.4 Дебіторська заборгованість

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить грошові кошти, депозити, дебіторську заборгованість.

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

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

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

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

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

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

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

3.3.5 Зобов'язання

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

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Подальша оцінка поточних фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

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

3.3.6 Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1 Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності чи знецінення. Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або не визначеним, та визначається Товариством у момент визнання їх активом.

Визнані об'єкти нематеріальних активів класифікуються в наступні групи:

- ліцензії на професійну діяльність;
- програмне забезпечення;
- інші нематеріальні активи.

Амортизація нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання розраховується прямолінійним методом. Витрати на амортизацію визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду і при необхідності коригуються.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються щорічно на знецінення на дату річної інвентаризації, що максимально наближена до звітної дати. Тестування на знецінення безстрокових ліцензій здійснюється виходячи з вартості отримання аналогічних ліцензій на дату тестування.

Дохід або витрати від припинення визнання нематеріального активу визначаються як різниця між чистим доходом від вибуття активу та балансовою вартістю активу, визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі інших доходів (витрат) в момент припинення визнання даного активу.

3.4.2 Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Рівень суттєвості для основних засобів визначається відповідно до ПКУ.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Визнані об'єкти основних засобів класифікуються в наступні групи:

- комп'ютерна техніка;
- машини та обладнання;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі).

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

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

3.4.3 Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Згідно облікової політики Товариства термін корисного використання кожного об'єкта основних засобів встановлюється при введенні в експлуатацію основних засобів.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

- комп'ютерна техніка – 5 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 років;

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5 Облікові політики щодо оренди

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

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

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами

або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

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

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Товариство може прийняти рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до обліку оренди за двома критеріями:

оренда є короткостроковою; та

оренда, в якій базовий актив має низьку вартість, а саме: менше 25 000,00 грн.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.6 Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

3.7 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1 Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого

розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.7.2 Виплати працівникам

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

3.7.3 Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство перераховує внески по заробітній платі працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.8.1 Доходи та витрати

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється розрахунком, в якому відображаються досягнуті результати на звітну дату.

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

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

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.

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.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

24

(i) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

(ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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

Для цілей складання фінансової звітності Товариство використовує наступну класифікацію доходів та витрат:

Вид доходу/витрати	Стаття фінансового результату	Вид діяльності
Дохід від надання послуг у вигляді винагороди за управління активами інститутів спільного інвестування (надалі – «ІСІ»);	Дохід від реалізації послуг	Операційна діяльність
Пасивні доходи у вигляді отриманих відсотків по залишкам на розрахункових рахунках	Інші операційні доходи	Операційна діяльність
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів за торговельною заборгованістю	Інші операційні доходи/Інші операційні витрати	Операційна діяльність
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів іншої дебіторської заборгованості та заборгованості за нарахованими доходами (позика, відсотки по позиці, відсотки по депозитах в банках)	Інші операційні доходи/Інші операційні витрати	Операційна діяльність
Нараховані резерви під кредитні збитки	Інші доходи / Інші витрати	Інвестиційна діяльність
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів за фінансовими зобов'язаннями	Інші фінансові доходи/Інші фінансові витрати	Фінансова діяльність

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, справедливої вартості фінансових активів. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування

облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного періоду переоцінка фінансових активів, із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій та

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з

призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Товариство у звітному періоді для орендних зобов'язань використовувало ставку дисконту на рівні 14,5%- Процентні ставки за новими кредитами не фінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення, розміщену на офіційному сайті Національного банку України в розділі «СТАТИСТИКА ФІНАНСОВИХ РИНКІВ» за посиланням: <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial#2fs>

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий

стан на кінець кожного звітного періоду. Активи, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство поділяє на нижческазані класи активів, яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Боргові цінні папери, які утримуються для продажу	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий Дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дані НБУ (https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value)

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

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Дата оцінки	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Облігації внутрішніх державних позик	-	-	7826	-	-	-	7826	-

Облігації внутрішніх державних позик, обліковуються в портфелі Товариства за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку/збитку та відносяться до 2-го рівня ієрархії.

Товариство визначає 2-й рівень ієрархії для ОВДП, так як це вхідні дані для активу, який є у відкритому доступі. Джерелом вхідних даних, використаних для складання оцінок за справедливою вартістю в період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р. були дані на веб-сайті НБУ за посиланням: <https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value>.

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Показник	Справедлива вартість (тис.грн.) 31.12.2024	Справедлива вартість (тис.грн.) 31.12.2023
----------	---	---

Фінансові активи:		
ОВДП	7826	0

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

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства.

6.1. Звіт про фінансовий стан (Баланс) за період, що закінчився 31 грудня 2024 року.

6.1.1. Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів входить програмне забезпечення для обліку і подачі звітності.

	Програмне забезпечення 1С
Первісна вартість на 01.01.2023	36
Надходження	0
Вибуття	0
Загальна сума збільшення (зменшення) за 2023 рік	0
Накопичена амортизація на 01.01.2023	23
Амортизація за 2023	7
Накопичена амортизація на 31.12.2023	30
Первісна вартість на 31.12.2023	36
Балансова вартість на 31.12.2023	6
Надходження	0
Вибуття	0
Загальна сума збільшення (зменшення) за 2024	0
Накопичена амортизація на 01.01.2024	30
Амортизація за 2024	6
Накопичена амортизація на 31.12.2024	36
Первісна вартість на 31.12.2024	36
Балансова вартість на 31.12.2024	0

Вагомий відсоток у складі нематеріальних активів складає Програмне забезпечення 1С: Підприємство 8. Управління торговим підприємством для України придбане у 2019 році у ТОВ «ІН-АГРО СОФТ». Керівництво визнало термін корисного використання 5 років. Амортизація нараховується прямолінійним методом. На звітну дату нематеріальний актив повністю з амортизований, але продовжує використовуватись в господарській діяльності.

6.1.2. Актив на право користування об'єктом оренди

15.09.2022 було укладено договір суборенди з ТОВ «МЛИН ФАСТІВ» (ЄДРПОУ 43227087) №01-О. Термін суборенди до 15 вересня 2023 року. На дату укладання договору

Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 42 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

31 травня 2023 року було достроково повернуто орендоване приміщення, та сторновано актив у формі права користування об'єктом оренди в сумі 11 тис. грн. 01.06.2023 було укладено новий договір суборенди з ТОВ «МЛІН ФАСТІВ» (ЄДРПОУ 43227087) №02-О. Термін суборенди до 01 червня 2024 року включно, та створено актив у формі права користування об'єктом оренди у сумі 37 тис. грн.

В червні 2024 року було підписано ДУ №1 до Договору №02-О від 01.06.2023 року, та створено актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 41 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

Станом на 31 грудня 2024 року у складі основних засобів обліковується активи на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 41 тисяч гривень.

тис. грн.

	Актив на право користування об'єктом оренди
Первісна вартість на 01.01.2023	42
Балансова вартість на 01.01.2023	29
Надходження	37
Вибуття	(42)
Загальна сума збільшення (зменшення) за 2023 рік	(5)
Накопичена амортизація на 01.01.2023	13
Амортизація за 2023	(9)
Накопичена амортизація на 31.12.2023	22
Первісна вартість на 31.12.2023	37
Балансова вартість на 31.12.2023	15
Надходження	41
Вибуття	(37)
Загальна сума збільшення (зменшення) за 2024	4
Накопичена амортизація на 01.01.2024	22
Амортизація за 2024	(3)
Накопичена амортизація на 31.12.2024	25
Первісна вартість на 31.12.2024	42
Балансова вартість на 31.12.2024	17

6.1.3 Поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку

До складу поточних фінансових інвестицій входять:

Показник	Станом на	Станом на
----------	-----------	-----------

		31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Облігації внутрішніх державних позик України емітент МІНФІН в кількості 183шт		7826	0
Всього		7826	0

6.1.4 Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2024 року Товариство має поточну дебіторську заборгованість:

Показник	Станом на 31 грудня 2024 р.	Станом на 31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами(нефінансовий актив)	25	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки по залишкам на рахунку)	0	24
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами за продукцію, товари, роботи та послуги - за управління активами фондів	28	76
АТ ЗНВКІФ ДІАГРАМЗ винагорода	11	34
АТ ЗНВКІФ ФАРТ КАПІТАЛ винагорода	14	30
АТ ЗНВКІФ ІОНИКОРН ІНВЕСТ винагорода	473	466
Резерв кредитних збитків	(470)	(454)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (винагорода КУА) та дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів є фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю. Цю дебіторську заборгованість Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Відповідно до обраної моделі кредитний ризик за фінансовою дебіторською заборгованістю Товариства був визначений як низький, резерв під очікувані кредитні збитки не визнається, оскільки його розмір нижче рівня суттєвості, передбаченого обліковою політикою Товариства, окрім дебіторської заборгованості за договором про управління активами АТ «ЗНВКІФ» ІОНИКОРН ІНВЕСТ» №2021/5-КІФ від 11.10.2021, по якій рівень кредитного ризику був визначений як високий.

Станом на 31 грудня 2024 на балансі Товариства існує прострочена дебіторська заборгованість за договором з управління активами АТ «ЗНВКІФ» ІОНИКОРН ІНВЕСТ» №2021/5-КІФ від 11.10.2021. на суму 472 тис.грн., з неї:

- термін прострочки (від 30 до 90 днів) в сумі 2 тис. грн.
- термін прострочки (більше 90 днів) в сумі 470 тис. грн.

На звітну дату Товариство створило резерв під очікувані кредитні збитки по цій дебіторській заборгованості в сумі 470 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2023 прострочена дебіторська заборгованість за договором з управління активами АТ «ЗНВКІФ» ІОНИКОРН ІНВЕСТ» №2021/5-КІФ від 11.10.2021 становила 456 тис. грн., резерв під очікувані кредитні збитки по цій дебіторській заборгованості створений в сумі 454 тис.грн.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки, що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2024	31.12.2023	Збільшення/ зменшення за період	Причини змін
Очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії фінансових активів, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та які є кредитно-знеціненими фінансовими активами, в т.ч.	470	454	+16	
щодо дебіторської заборгованості за наданими послугами, в т.ч. у розмірі 100%:	470	452	+16	Порушення умов договору
ВСЬОГО:	470	454	+16	

Розкриття інформації щодо кредитних ризиків за фінансовими активами наведено у пункті 7.4.1 цих приміток.

6.1.5. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2024 року Товариства відкрито поточний рахунок в ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК», на якому обліковуються за амортизованою вартістю грошові кошти на суму 73 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року на поточному рахунку АБ «УКРГАЗБАНК» обліковуються за амортизованою вартістю грошові кошти на суму 7346 тис. грн.

тис. грн.

Показник	Станом на 31 грудня 2024 р.	Станом на 31 грудня 2023 р.
<i>Рахунки в банках в національній валюті:</i>	73	7346
<i>Поточний рахунок в ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК»</i>	73	7346
Всього	73	7346

Грошові кошти розміщені у банках, які є надійними. Розкриття інформації щодо надійності банків наведено Примітці 7.4.1.

6.1.6. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений капітал складає 7 000 тис. грн.

Розмір статутного капіталу відповідає вимогам законодавства.

6.1.7. Власний капітал

тис. грн.

Показник	Станом на 31 грудня 2024 р.	Станом на 31 грудня 2023 р.
Статутний капітал	7 000	7 000
Резервний капітал	67	51
Нерозподілений прибуток	740	297
Всього власний капітал	7807	7348

6.1.8. Зобов'язання по оренді

15.09.2022 було укладено договір суборенди з ТОВ «МЛИН ФАСТІВ» (ЄДРПОУ 43227087) №01-О., офіс передано в експлуатацію з 15.09.2022р., термін оренди 12 місяців.

Термін суборенди до 15 вересня 2023 року. На дату первинного визнання 15.09.2022 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 41 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 12,3% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафт). 31 травня 2023 року приміщення за цією угодою було достроково повернуто і сторновано зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 11 тис. грн.

01.06.2023 року було укладено Договір суборенди №02-О, терміном до 01.06.2024 року, та визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 37 тис. грн. Додаткова угода №1 до договору суборенди №02-О від 01.06.2023 року було укладено 04.06.2024 року, та визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 41 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 14,5% - за даними НБУ процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення.

Зобов'язання по оренді відображено у балансі наступним чином:

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2024 р.	Станом на 31 грудня 2023 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання по оренді)	18	17
Всього:	18	17

6.1.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2024 р.	Станом на 31 грудня 2023 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	0	3
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	100	72
- податок на прибуток	100	72
Всього кредиторська заборгованість	100	75

Кредиторська заборгованість Товариства є фінансовими зобов'язаннями, які відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою вартістю.

Кредиторську заборгованість станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

6.1.10. Короткострокові забезпечення

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2024	Станом на 31 грудня 2023
Резерв відпусток	44	32

У звітному періоді було використано забезпечення виплати відпусток працівників у розмірі 38 тис. грн. та нараховано забезпечення виплати відпусток працівників в розмірі 50 тис. грн.

6.2. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період, що закінчився 31.12.2024 р.

Визнання доходів і витрат за звітний період відображено в Звіті про фінансові результати:

Показник	За період з 01.01.2024 по 31.12.2024 р.	За період з 01.01.2023 по 31.12.2023 р.
Чистий дохід від реалізації послуг (рядок 2000):	796	677
- дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами (від надання послуг з управління активами КІФ) з не фіксованою ціною, який отриманий з плином часу без посередників	796	677
Інші операційні доходи	968	760
Відсотки по депозиту ОВЕРНАЙТ	103	0
Відсотки по ОВДП	0	538
Дохід від зміни справедливої вартості ОВДП	446	0
Дохід від зміни амортизованої собівартості ОВДП	0	10
Дохід від продажу ОВДП	369	93
Відсотки по залишкам на р/р	50	119
Адміністративні витрати:	(1063)	(772)
РКО та інші послуги банків	(5)	(7)
Оплата праці	(592)	(447)
ЄСВ	(130)	(100)
Послуги нотаріуса	(5)	(5)
Послуги зв'язку	(8)	(3)
Амортизація об'єкта оренди і НА	(45)	(46)
Навчання працівників	(5)	(2)
Створення резерву відпусток	(50)	(32)
Членські внески УАІБ, АРІФРУ	(47)	(47)
ІТ-послуги	(56)	(17)
Депозитарні послуги	(4)	(3)
Аудит	(55)	(37)
Оренда комп'ютерної техніки	(16)	(16)
Брокерські послуги	(36)	(10)
Консультаційні послуги	(9)	(0)
Інші операційні витрати	(121)	(0)
Витрати від зміни справедливої вартості ОВДП	(121)	(0)
Фінансові витрати (відсотки по оренді)	(4)	(6)
Інші витрати (РОКЗ)	(16)	(260)
Фінансовий результат до оподаткування	560	399
Витрати з податку на прибуток	(101)	(72)
Чистий фінансовий результат	459	327

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

6.2.1. Податок на прибуток

На виконання пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України від 02.12.2010 зі змінами та доповненнями – Керівництвом Товариства прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень роз. III ПКУ.

6.3. Звіт про рух грошових коштів за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Показник	За період з 01.01.2024 по 31.12.2024 р.	За період з 01.01.2023 по 31.12.2023 р.
1	2	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)-винагороди КУА	827	898
Надходження % за залишками на р/р	177	98
Надходження від погашення позик	38755	53680
Інші надходження:	50354	13159
Продаж ОВДП	50346	12626
Купонний дохід ОВДП	0	533
Взаєморозрахунки з фондами	8	0
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(240)	(157)
Праці	(499)	(350)
Відрахувань на соціальні заходи	(137)	(105)
Зобов'язань із податків і зборів	(195)	(95)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(72)	(5)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(123)	(90)
Витрачання на оплату авансів	(25)	(5)
Витрачання на надання позик	(38755)	(53710)
Інші витрачання:	(57491)	(12510)
РКО банку	(6)	(7)
Витрачання на придбання ОВДП	(57477)	(12503)
Взаєморозрахунки з фондами	(8)	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(7229)	903
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Інші платежі (орендні платежі)	(44)	(57)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(44)	(57)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(7273)	846
Залишок коштів на початок року	7346	6500
Вплив зміни валютних курсів за залишок коштів	0	0
Залишок коштів на кінець року	73	7346

Залишок коштів на 31.12.2024 року становить 73 тис. грн.

У 2024 році витрачання на надання фінансової допомоги та надходження від її погашення здійснювалось по договорам поворотної фінансової допомоги ТОВ «ОССОЙО» на суму 36 255 тис.грн., та ТОВ «ЛІС – РИТЕЙЛ» на суму 2500 тис.грн..

В 2023 році надходження від погашення фінансової допомоги складається з надходження коштів від ТОВ «ОССОЙО» згідно договорів з надання поворотної фінансової допомоги в сумі 53680 тис.грн.

6.4. Звіт про власний капітал за період, що закінчився 31 грудня 2024р.

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений капітал повністю сплачений в грошовій формі засновником Товариства, що відповідає п.п.2. статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012р. №5080-VI.

Розмір початкового Статутного капіталу Товариства, затверджений Рішенням засновника № 1 від 08 серпня 2020 року, становить 7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок.

Структура статутного капіталу представлена наступним чином:

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Не розподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок 2023 року	4300	7000	-	-	-	26	-	-	7026
Коригування: виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(5)	-	-	(5)
Скоригований залишок на початок 2023 року	4095	7000	-	-	-	21	-	-	7021
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	327	-	-	327
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	51	(51)	-	-	0
Разом змін в капіталі за період	4295	-	-	-	51	276	-	-	327
Залишок на кінець 31 грудня 2023 року	4300	7000	-	-	51	297	-	-	7348
Залишок на початок 2024 року	4300	7000	-	-	51	297	-	-	7348
Коригування: виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 2024 року	4095	7000	-	-	51	297	-	-	7348
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	459	-	-	459
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	16	(16)	-	-	0
Разом змін в капіталі за період	4295	-	-	-	16	443	-	-	459
Залишок на кінець 31 грудня 2024 року	4300	7000	-	-	67	740	-	-	7807

У статтю виправлення помилок на початок 2023 року внесена сума нарахованого податку на прибуток за 2022 рік в розмірі 5 тис. грн.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

7.2. Умовні зобов'язання

7.2.1. Оподаткування

Товариство не має заборгованості зі сплати податків. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2.2. Судові позови

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

7.3 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;

- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Перелік пов'язаних сторін розкрито у додатку 1. «Довідка про пов'язаних осіб ТОВ «КУА "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"».

Власником та кінцевим бенефіціаром Товариства є громадянка України Сітак Марія Олександрівна (номер облікової картки платника податків – 3029022564).

Інформація про власників Товариства

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника
1	Сітак Марія Олександрівна	Одноосібно	100,00 %	Кінцевий бенефіціар

У 2024 та 2023 роках Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними особами: тис. грн.

Операції з власником		
Опис операції зі пов'язаною стороною	2024 рік	2023 рік
Повернення власнику поворотної фінансової допомоги	0	4
Придбання ОВДП	850	0
Операції з іншими пов'язаними особами суб'єкти господарювання, які перебувають під спільним контролем з Товариством		
Опис операції зі пов'язаною стороною	2024 рік	2023 рік
Облік оренди орендарем приміщення	44	57
Облік оренди орендарем обладнання	16	19
Надання поворотної фінансової допомоги	36255	53680
Повернення поворотної фінансової допомоги	36255	53680
Дохід від винагороди за управління активами ІСІ	789	898
Придбання ОВДП	56627	2722
Продаж ОВДП	38720	5810
Витрати на брокерське обслуговування	39	30
Опис заборгованості з пов'язаною стороною	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість по винагороді за управління активами ІСІ	26	64
Кредиторська заборгованість по оренді приміщення	18	17

Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

До складу провідного управлінського персоналу відноситься: директор.

Товариство здійснювало короткострокові виплати провідному управлінському персоналу та операції з надання/повернення фінансової допомоги:

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Виплати провідному управлінському персоналу без врахування ЄСВ, тис. грн	294	210

Надання / повернення поворотної фінансової допомоги	0	30/30
Заборгованість перед провідним управлінським персоналом	0	0

Виплати, пов'язані з оплатою праці, здійснюються вчасно.

Станом 31 грудня 2024 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитний ризиком і ризиком ліквідності.

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

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

Для Товариства суттєвим є кредитний ризик:

7.4.1. Кредитний ризик – являє собою ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не може виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Товариство проводить аналіз та оцінку кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

КУА визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за наступними фінансовими активами до яких застосовуються вимоги пунктів щодо зменшення корисності:

- боргові інструменти, які оцінюються за амортизаційною вартістю;
- боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (відповідно до Розділу 5.5, МСФЗ 9);
- дебіторська заборгованість, у тому числі позики;
- договори фінансових гарантій, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

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

Щодо дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2024 в активах Товариства є фінансова дебіторська заборгованість по винагороді за управління активами ІСІ в сумі 498 тис. грн., в тому числі прострочена – 472 тис. грн. Рівень кредитного ризику за такими фінансовими активами Товариство визначає, аналізує та оцінює з використанням індивідуального підходу, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

За дебіторською заборгованістю за надані послуги по управлінню активами ІСІ в сумі 473 тис. грн. кредитний ризик був визначений як високий, резерви під очікувані кредитні збитки по цій дебіторській заборгованості нараховані в розмірі 470 тис. грн. В складі цієї дебіторської заборгованості є кредитно-знецінені фінансові активи за якими, відповідно до обраної моделі резерв під очікувані кредитні збитки визначений за очікуваним кредитним збитком протягом строку дії фінансового інструменту у розмірі 100% та складає 470 тис. грн. Прострочена дебіторська заборгованість виникла в результаті порушення умов договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду.

Прострочена дебіторська заборгованість не є безнадійною.

Детальне розкриття інформації щодо рівнів кредитних ризиків та формування резервів під очікувані кредитні збитки за фінансовою дебіторською заборгованістю наведено у пункті 6.1.4. цих приміток.

Щодо надійності та стабільності банків, в яких відкриті рахунки.

Грошові кошти розміщені у банках, які є надійними. Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо депозитних та поточних коштів, розміщених у відповідному банку та інформацію щодо кредитного рейтингу даного банку за національною шкалою, наданих міжнародними та українськими рейтинговими агентствами:

Назва банку	Рейтинг станом на 31.12.2024	Рейтингове агентство	Рейтинг станом на 31.12.2023	Рейтингове агентство
АБ «УКРГАЗБАНК»	uaAA+	РА "ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ"	uaAA+	РА «Кредит-Рейтинг»

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, розміщених на поточному рахунку в *ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК»* були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків.

Рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» 20 грудня 2024 року прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні **uaAA+**. Позичальник з рейтингом uaAA+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності Банку за дев'ять місяців 2024 року, а також статистичної звітності Банку за 2023 рік та за січень-жовтень 2024 року. На момент оновлення рейтингу АБ «УКРГАЗБАНК» не був віднесений до категорії проблемних та відповідно до чинного законодавства, внутрішніх правил і процедур виконував свої зобов'язання.

АБ «УКРГАЗБАНК» має статус системно-важливого Банку. Цей статус за результатами щорічного перегляду переліку системно важливих банків підтверджено рішенням Правління НБУ від 29.02.2024 р. №70-рш «Про визначення системно важливих банків».

42

[http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank_onovleno_kreditnii_reiting_ab_ukrgazbank\(18\)/](http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank_onovleno_kreditnii_reiting_ab_ukrgazbank(18)/)

Позичальник з рейтингом ua AA+ характеризується дуже високою кредитною спроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності Банку. З перших днів війни АБ «УКРГАЗБАНК» підтримує критично важливі та стратегічні галузі економіки країни, зокрема, підприємства агросектору, харчової промисловості, електроенергетики тощо, активно допомагає ЗСУ.

Також Агентство вкотре нагадує про наявність у АБ «УКРГАЗБАНК» високого рівня зовнішньої підтримки зі сторони основного акціонера (держави Україна) в особі Міністерства фінансів, що є додатковим фактором стійкості та стабільності Банку. Агентство зазначає, що поточний рівень рейтингу визначає ймовірність дефолту у разі роботи банку за звичайних обставин та не враховує форс-мажорні обставини, а також дію інших обставин не переборної сили.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банк є достатньо надійним. Кредитний ризик за грошовими коштами визначений Товариством як низький, резерв під очікувані кредитні збитки не визнається, оскільки його розмір нижче рівня суттєвості, передбаченого обліковою політикою Товариства.

7.4.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

Управлінський персонал КУА здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики станом на 31.12.2024 році відсутні.

7.4.3. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозі 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 2024 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	100			100
Поточна кредиторська заборгованість за оренду офісу	4	14		18
Всього:	104	14	-	118
Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3			3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	72			72
Поточна кредиторська заборгованість за оренду офісу	4	13		17
Всього	79	13	-	92

Ризик ліквідності на звітну дату є несуттєвим, враховуючи склад фінансових зобов'язань Товариства та наявність високоліквідних активів для їх погашення.

7.5. Управління капіталом Товариства

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу, його структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціям ринку або стратегії розвитку.

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

44

Товариство на звітні дати відслідковує розмір власного капіталу у співвідношенні до зареєстрованого статутного капіталу.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

- Зареєстрований капітал	7 000 тис. грн.
- Резервний капітал	67 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток	740 тис. грн.
Всього:	7 807 тис. грн.

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Показник мінімального розмір власного капіталу

Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 гривень.

Розмір власного капіталу

станом на	станом на
<u>31.12.2024р.</u>	<u>31.12.2023</u>
7807	7348

7.6. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Головним чинником, що впливав на діяльність Товариства в 2024р, є повномасштабна російська війна та пов'язані з цим ризики та обмеження. Виходячи з цього, упродовж звітного періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів Товариства відводилось збереженню та раціональному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і матеріального.

Основним ресурсом Товариства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу.

Товариством насамперед були вжиті заходи щодо збереження активів в умовах дії воєнного стану. Вільні обігові кошти Товариство тримає на поточному рахунку, відкритому в АБ «УКРГАЗБАНК» який є достатньо надійним.

Трудові та інтелектуальні ресурси.

Керівництвом Товариства вживались необхідні заходи для ефективного функціонування трудових та інтелектуальних ресурсів, підвищення їхнього якісного потенціалу, як одного з ключових чинників конкурентоспроможності на ринку фінансових послуг. Основна увага у звітному періоді приділялась забезпеченню стійкості, безперервності та результативності бізнес-процесів Товариства в умовах військового стану і пов'язаних з ним ризиків та обмежень, запроваджено гнучкий режим роботи, який передбачав оптимальне використання робочого часу, черговість і змінність в межах структурних підрозділів, поєднання дистанційної та офісної форм праці, чергування різних видів відпусток та ін. Завдяки вжитим заходам за звітний період забезпечено повноцінне виконання працівниками Товариства функціональних обов'язків і управлінських процесів,

45
реалізацію в повному обсязі фінансових послуг клієнтам, а також належний захист здоров'я персоналу. У Товаристві не зафіксовано порушень виконавської і трудової дисципліни.

У Товаристві здійснювалась робота щодо підвищення освітнього та фахово-кваліфікаційного рівня персоналу. Працівники Товариства протягом року регулярно брали участь у спеціалізованих онлайн-курсах, тренінгах, вебінарах. Продовжується процес освоєння і впровадження в роботу спеціалізованого програмного забезпечення, нових баз даних та інформаційних ресурсів.

Фінансові ресурси.

Головним завданням керівних органів Товариства щодо управління фінансовими ресурсами у звітному періоді було їх збереження і раціональне використання. Насамперед, керівництво Товариства забезпечувало адекватне і виважене управління грошовим потоком з метою покриття видатків доходами від операційної діяльності. Фінансовий капітал Товариства розподілявся диверсифіковано для досягнення належної віддачі та мінімізації ризиків. Тимчасово вільні кошти Товариства розміщувались у державні цінні папери, що обертаються виключно на внутрішньому ринку.

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів, вживаються заходи з оптимізації видатків. За звітний період у Товаристві не виявлено нестач і порушень фінансової дисципліни. За підсумками 2024 року Товариство отримало позитивний фінансовий результат від господарської діяльності.

Матеріальні та нематеріальні ресурси

Забезпечення матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також специфіка їх використання визначається в першу чергу ліцензійними умовами діяльності Товариства як фінансової установи і професійного учасника ринків капіталу. Відповідно до цих умов Товариство належним чином забезпечено приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевим і комунікаційним обладнанням. Програмні та інформаційні ресурси Товариства повністю відповідають вимогам державного регулятора – НКЦПФР щодо документального оформлення фінансових операцій, ведення внутрішнього обліку та подання звітності до НКЦПФР, взаємодії з клієнтами та суб'єктами інфраструктури фондового ринку.

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за збереженням та раціональним використанням матеріальних ресурсів. В плановому порядку проводились інвентаризації майна та основних засобів. За звітний період у Товаристві не виявлено нестач, псування чи втрати матеріальних ресурсів.

Захист економічних ресурсів від несприятливої дії економічних чинників

Керівними органами Товариства приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів компанії від несприятливої дії економічних чинників. У розрізі кожного виду ресурсів впроваджуються відповідні заходи, рішення і політики.

Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонуванням системи управління ризиками і внутрішнього аудиту, дотримання пруденційних нормативів і вимог щодо достатності власного капіталу.

Для матеріальних ресурсів – це система інвентарного контролю; використання сучасних засобів інформаційної безпеки, електронних ключів і цифрових сертифікатів; перехід на електронний документообіг і діловодство; модернізація і оновлення технічної бази та програмного забезпечення; впровадження нових технологій збереження і передачі інформації, а також апаратних і програмних засобів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, надання фінансових послуг, комунікації з клієнтами та контрагентами.

Внутрішніми документами та процедурами, затвердженими рішеннями керівного органу (загальних зборів) і наказами директора Товариства, визначено повний перелік заходів і процедур щодо неухильного дотримання і виконання Товариством вимог чинного законодавства України про ринки капіталу, фінансовий моніторинг, бухгалтерський облік і звітність, а також норм податкового, господарського, трудового і цивільного законодавства.

7.7. Події після звітного періоду

Між датою складання 31 грудня 2024 року та датою затвердження фінансової звітності до випуску 20 лютого 2025 року не відбулося жодних подій, які могли б вплинути на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Директор

Кисарчук В.П.

Бухгалтер

Кувшинова В. І.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАОРІЧЕНКО І.І.



За період з 01 січня по 31 грудня 2024 року до пов'язаних осіб Товариство відносить:

№ з/п	Повне найменування юридичної особи, чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Вид участі (одноосібно або спільно*)	Ідентифікаційний код	Частка в статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5
Власники - фізичні особи				
1.	СІТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	Одноосібно	3029022564	100 %

Інформація про пов'язаних осіб власника

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	К	43168053	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»	08500, Україна, Київська область, м. Фастів, вул. Кожанське шосе, буд. 1, прим. 1-5, 1-6	100,00 %	-
2	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	Т, Д	43167971	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"»	03062, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 71-А, приміщення 427	100,00 %	Заступник директора звільнена 20.06.23
3	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	І	43599010	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФАРТ КАПІТАЛ»	03062, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 71 А, приміщення 431	97,6 %	-
4	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	І	43646716	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний	03062, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 71 А, приміщення 428	100,00 %	-

					інвестиційний фонд «ДІАГРАМЗ»				
5	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	32937106	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗЕЛЕНИЙ ВАЛ»	13320, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Старий Сологвин, пров. Лісний, буд. 7	100,00 % до 25.11.2024	-	
6	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	43145544	Товариство з обмеженою відповідальністю «МЛИН АКЕРМАН»	01054, м. Київ, вул. Олеся Гончара, буд. 35, приміщення 20	66,70%	-	
7	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	41434866	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОССОЙО»	01054, м. Київ, вул. Олеся Гончара, буд. 35, приміщення 16-18	40,00 %	-	
8	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	43227134	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОССОЙО ЮГ»	04060, м. Київ, вул. Ризька, буд. 73-Г, офіс 7	100,00 %	-	
9	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	43229807	Товариство з обмеженою відповідальністю «АМІДА ТРАНС»	01014, м. Київ, вул. Миколи Соловцова, буд. 2, офіс 38	100,00 %	-	
10	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	40025000	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕСТ-ГАЗ-ПЛЮС"	Україна, 79057, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ АНТОНОВИЧА, будинок 102, корпус В	20% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"	Бенефіціар	
11	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		42367335	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАБРО ПЛЮС"	Україна, 12325, Житомирська обл., Черняхівський р-н, селище міського типу Головине(3), вул.Адміністративна, будинок 8, офіс 7	25% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"	Бенефіціар 3 26.11.2021	
12	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		42367398	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАБРО РЕСУРС"	Україна, 12325, Житомирська обл., Черняхівський р-н, селище міського типу Головине, ВУЛИЦЯ АДМІНІСТРАТИВНА, будинок 8, офіс 10	25% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"	Бенефіціар 3 26.11.2021	
13	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		42890500	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГОЛОВИНСЬКИЙ КАМІНЬ"	Україна, 12325, Житомирська обл., Черняхівський р-н, селище міського типу Головине, ВУЛИЦЯ АДМІНІСТРАТИВНА, будинок 8	25% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"	Бенефіціар 3 26.11.2021	
14	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		43227087	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	Україна, 08500, Київська обл., місто Фастів(3), вул.Кожанське	100% через АТ "ЗНВКІФ"ДІАГРАМЗ"	Бенефіціар 3	

					ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЛИН ФАСТІВ"	шосе, будинок 1		25.06.2021
15	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		43583173	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАСТІВ БОРОШНО"	Україна, 03115, місто Київ, ВУЛИЦЯ ФЕОДОРИ ПУШІНОЇ, будинок 8А, офіс 106/2	100% через АТ "ЗНВКІФ" ДІАГРАМЗ"	Бенефіціар з липня 2021
16	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		41251516	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНІТ БЛЕКСІ»	10001, Україна, Житомирська обл., місто Житомир, вулиця Грушевського Михайла, будинок, 98а, офіс, 1016	75% через АТ "ЗНВКІФ" Фарт Капітал"	Бенефіціар з липня 2024
17	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		45794496	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГОЛОВИНСЬКИЙ»	Україна, 01054, м. Київ, вул.Коцюбинського Михайла, буд.1	100% через АТ "ЗНВКІФ" Діаграмз"	Бенефіціар з грудня 2024
18	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		45662508	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГОЛОВИНСЬКИЙ»	Україна, 12325, Житомирська обл., Житомирський р-н, селище Головине, вул.Адміністративна, будинок 8	100% через АТ "ЗНВКІФ" Діаграмз"	Бенефіціар з грудня 2024
19	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		366552606/5272796501	AGROIMEKS Sp. z O.O.	00-807, Poland, Warsaw, street Alley of Jerusalem, 94/12	100%	засновник
20	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		54 549 744/2121723934	OSSOYO SK s.r.o.	811 09, Slovak Republic, Bratislava - Old Town, Pribinova Street, 6	100%	засновник
21	Сітак Марія Олександрівна	3029022564		CHE-343.546.935	OSSOYO AG	Bahnhofstrasse 27 6300 Zug	100%	засновник
22	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	30825170	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ СОЛОД»	12463, Житомирська обл., Житомирський р-н, село Озерянка, вул. Пушкіна, буд. 3	100,00 %	директор
23	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	30825186	Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «СТАРСОЛОТОВИНСЬКА ПТАХОФАБРИКА»	13320, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Старий Солотвин, пров. Лісний, буд. 7	80,00 %	-
24	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	36950103	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛЕБІ/ДЬ-1»	30530, Хмельницька обл., Полонський район, село Велика Березна	100,00 %	-

25	Сігак Олександр Петрович (батько Сігак М.О.)	1865320411	I	31469143	Приватне сільськогосподарське підприємство «ЛАН»	13354, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Великі Гадомці	65,00 %	-
26	Сігак Олександр Петрович (батько Сігак М.О.)	1865320411	I	32935072	Товариство з обмеженою відповідальністю «БУД-ЕМ»	12504, Житомирська обл., Коростишівський р-н, м. Коростишів, вул. Уляни Громової, буд. 7, кв. 3	96,00 %	-
27	Сігак Олександр Петрович (батько Сігак М.О.)	1865320411	I	33233613	Товариство з обмеженою відповідальністю «ШВАЙКІВКА»	13331, Житомирська обл., Бердичівський р-н, с.Швайківка, вул. Осівка, буд.1	55,00 %	-
28	Сігак Анастасія Юріївна (дочка Сігак М.О.)	1865320411		32794836	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРДИЧІВСЬКІ ОЧИСНІ СПОРУДИ"	Україна, 13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ВУЛИЦЯ ЖИТОМИРСЬКА, будинок 76	50% через ТОВ"БЕРДИЧІВСЬКА СОЛОДОВА КОМПАНІЯ"	Бенефіціар
29	Сігак Анастасія Юріївна (дочка Сігак М.О.)	1865320411		31434346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПЛЕКС ЕКОЛОГІЧНИХ СПОРУД"	Україна, 13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ЛІЕНІНА, будинок 76	99,65% через ТОВ "БЕРДИЧІВСЬКІ ОЧИСНІ СПОРУДИ"	Бенефіціар
30	Вязмікіна Оксана Олександрівна (сестра Сігак М.О.)	3216821001	I	39308217	Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕРША УКРАЇНСЬКА АГРАРНА КОМПАНІЯ»	12463, Житомирська обл., Житомирський район, село Озерянка, вул. Пушкіна, буд. 3	100,00%	директор
31	Сігак Анастасія Юріївна (дочка Сігак М.О.)	3815214046	I	30741096	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕРДИЧІВСЬКА СОЛОДОВА КОМПАНІЯ»	13300, Житомирська обл., місто Бердичів, вул. Ватутіна, буд. 10	100%	

Інформація про керівників та пов'язаних з ними осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Ресстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9

1.	Кулініч Оксана Василівна	2536406805	К	43168053	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»	08500, Україна, Київська область, м. Фастів, вул. Кожанське шосе, буд. 1, прим.1-5, 1-6	Керівник до 07.06.2024
2	Кисарчук Валентина Петрівна	3006502904	К	43168053	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»	08500, Україна, Київська область, м. Фастів, вул. Кожанське шосе, буд. 1, прим.1-5, 1-6	Керівник з 07.06.2024
3	Кисарчук Валентина Петрівна	3006502904	К	40658261	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПЕРША УКРАЇНСЬКА АГРАРНА КОМПАНІЯ"	13300, Житомирська обл., місто Бердичів, вул. Вінницька, буд. 17/2, кв. 45	Учасник, Керівник
4	Кисарчук Олександр Леонідович чоловік Кисарчук В.П.			43646716	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІАГРАМЗ"	Україна, 03062, місто Київ, пр. Перемоги, будинки 71-А, приміщення 428	Член Наглядової ради

Інші пов'язані особи Кисарчук В.П., Кулініч О.В. не володіють 10 % і більше господарських товариств

"31" грудня 2024 року

Директор ТОВ "КУА "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"

Кисарчук В.П.



Прошито, пронумеровано, та
скріплено підписом і печаткою
51 аркушів

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І.І.