УКРАЇНА
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
„АЛЬФА-АУДИТ ЛТД"
76018 м. Івано-Франківськ, вул. Рєпіна, 10
Тел. (050) 373-27-08 E-mail: alfaauditt@gmail.com
Код ЄДРПОУ 39873201 П/р UA173003350000000026006490388 в АТ „Райффайзен Банк" МФО 300335
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4639

№ 47/3 від 29 квітня 2025 року

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПАРРОУ ІНВЕСТ» за 2024 рік

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.
Управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПАРРОУ ІНВЕСТ».

Розділ І «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПАРРОУ ІНВЕСТ» (надалі – КОМПАНІЯ), що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність КОМПАНІЇ, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2024 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА), а також рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) «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» від 22.07.2021 р. № 555, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07.09.2021 р. за № 1176/36798 (із змінами).

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

Ми є незалежними по відношенню до КОМПАНІЇ згідно Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні.

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 до фінансової звітності, в якій описано, що на дату затвердження звітності, КОМПАНІЯ функціонує в нестабільній політичній та економічній ситуації, чинниками якого є загрози для територіальної цілісності держави, триваюча збройна агресія, суттєве скорочення та слабкі темпи відновлення стану національної економіки та державних фінансів, волатильність фінансових ринків, періодичні сплески інфляції та девальвації національної валюти. Як зазначено у Примітці 2.3 до фінансової звітності керівництво КОМПАНІЇ вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Керівництву КОМПАНІЇ не відомі фактори, які могли би свідчити про неможливість продовжувати КОМПАНІЇ свою діяльність у майбутньому. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», в якому ми визначили, що немає ключових питань аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності КОМПАНІЇ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором, який випустив Звіт незалежного аудитора, датований 12 березня 2024 року, з немодифікованою думкою.

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

Керівництво КОМПАНІЇ несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та за таку

систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності КОМПАНІЇ, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво 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.

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, що може поставити під значний сумнів здатність КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які 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.

Розділ ІІ «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів»

1. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) КОМПАНІЇ.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПАРРОУ ІНВЕСТ»

2. Інформація щодо повного розкриття КОМПАНІЄЮ інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/3639.

На нашу думку, КОМПАНІЯ розкрила у повному обсязі інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2024 р., відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/3639.

3. Інформація про те, чи є КОМПАНІЯ контролером/учасником небанківської групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

КОМПАНІЯ не є контролером/учасником небанківської групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у КОМПАНІЇ материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

У КОМПАНІЇ відсутні материнські/дочірні компанії.

5. Інформація щодо правильності розрахунку пруденційних показників КОМПАНІЇ, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності за звітний період.

15.02.2023 р. НКЦПФР прийняла рішення № 153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема: тимчасово, на період дії воєнного стану зупинено дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» від 01.10.2015 р. № 1597.

У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 р. № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу НКЦПФР прийнято рішення «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) від 29.09.2022 р. № 1221, яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках встановлено норматив ліквідності активів.

Нами здійснено аналіз нормативу ліквідності активів КОМПАНІЇ і встановлено:

Дата, станом на яку здійснено розрахунок нормативу	I квартал 2024 р.	II квартал 2024 р.	III квартал 2024 р.	IV квартал 2024 р.
Норматив ліквідності активів	0,756595	0,798151	0,684209	0,97326

Норматив ліквідності активів КОМПАНІЇ за звітний період: перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік – відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

На нашу думку, КОМПАНІЄЮ правильно здійснено розрахунок нормативу ліквідності активів відповідно до рішення НКЦПФР «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) від 29.09.2022 р. № 1221.

6. Перелік інститутів спільного інвестування (надалі – ІСІ), активи яких перебувають в управлінні КОМПАНІЇ на звітну дату

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України)	Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування
1	2
Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІЛОВИЙ СВІТ»	13300616
Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАЙРОС»	13300865
Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛЕВ»	13300983
Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АТЕЙ»	13301051
Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕЙМ КЕПІТАЛ»	13301218

1	2
Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РІСО ІНВЕСТ»	13301238
Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬФА КАПІТАЛ»	13301427
Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСМІДІС»	1331439
Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРС»	13301493
Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНГАРД»	13301593
Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГОУ ХАРД ЮЕЙ»	13301641
Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛЕОПОЛІС»	13301670

7. Інформація про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

Статутний капітал КОМПАНІЇ на дату її державної реєстрації (08.04.2020 р.) складав 7 200 000 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок.

Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами, а його розмір 7 200 000 грн. за формою сплати та розміром статутного капіталу КОМПАНІЇ відповідає вимогам пункту 3 Глави І «Умови отримання компанією з управління активами /професійним адміністратором недержавних пенсійних фондів ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» Розділу 2 «Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами / професійним адміністратором недержавних пенсійних фондів» Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України (НКЦПФР) від 23.07.2013 р. № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108.

Власний капітал КОМПАНІЇ станом на 31.12.2024 р. складає 8 092 620,3 грн., що відповідає п. 3 Розділу 2 «Вимоги до початкового, статутного та власного капіталу заявника та ліцензіата» Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 р. № 92, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28.04.2022 р. за № 465/37801.

8. Інформація про відповідність розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам.

Резервний капітал КОМПАНІЇ на дату балансу становить 55 тис. грн. Порядок формування резервного капіталу передбачено нормами нової редакції статуту КОМПАНІЇ, що був затверджений Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ (протокол № СП/28-12-23 від 28.12.2023 р.): КОМПАНІЯ повинна створити

резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду КОМПАНІЇ визначаються нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

9. Інформація про відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Управління КОМПАНІЄЮ здійснюють такі її органи: Загальні збори учасників (вищий орган), Наглядова рада і Директор (виконавчий орган). Внутрішній аудит (контроль) КОМПАНІЇ здійснюється Службою внутрішнього аудиту (контролю).

Стан управління КОМПАНІЄЮ відповідає Главі IV «Управління товариством» Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 р. № 2275-VIII.

10. Інформація про пов'язаних сторін КОМПАНІЇ

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлена інформація про асоційованих осіб фізичної особи – власника прямої істотної участі у КОМПАНІЇ:

№	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи – власника з істотною участю у КОМПАНІЇ	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) асоційованої особи фізичної особи – власника з прямою істотною участю у КОМПАНІЇ	Реєстраційний номер облікової картки платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта асоційованої особи	Ступінь родинного зв'язку згідно з терміном «асоційовані особи»	Повне найменування юридичної особи, де асоційована особа фізичної особи – прямого власника з істотною участю у КОМПАНІЇ працює або має частку у статутному капіталі 10 і більше відсотків	Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України, код LEI (за наявності)	Символ юридичної особи	Частка у статутному капіталі юридичної особи асоційованої особи – прямого власника з істотною участю у КОМПАНІЇ	Посада, яку займає в юридичній особі асоційована особа прямого власника з істотною участю у КОМПАНІЇ
1	2	3	4	5	6	6	7	8	9
1	Солтис Андрій Іванович	Солтис Надія Євгенівна	2947416849	Дружина	Благодійний фонд «КРАСА ДУШІ»	42815800	ЮО	100	Керівник
		Шубарт Володимир Євгенович	2759514270	Брат дружини	Товариство з обмеженою відповідальністю спільне українсько-канадське підприємство «РОСАНПАК»	22412950	ЮО	0	Заступник начальника ІПЗ
2	Чухен Максим Львович	Чухен Олена Олександрівна	3041106361	Дружина	Товариство з обмеженою відповідальністю «ГОЛДЕН АССЕТС»	43235077	ЮО	0	Директор
		Чухен Юрій Львович	2897011758	Брат	Приватне підприємство «ІНТЕР-РІСК МІЖНАРОДНЕ ВРЕГУЛЮВАННЯ ЗБИТКІВ»	35621355	ЮО	0	Директор

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Чухен Наталія Юріївна	2853612381	Дружина брата	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ЦЕНТР «ПРИВОКЗАЛЬНИЙ»	31804130	ЮО	12,50%	
		Білоус Олександр Петрович	2017313292	Батько дружини	Національний університет «ЛЬВІВСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»	02071010	ЮО	-	заступник директора Навчально-наукового інституту адміністрування, державного управління та професійного розвитку
		Білоус Людмила Йосипівна	1940810385	Матір дружини	Підприємство «ЦЕНТР МЕДИКО-ТЕХНІЧНИХ ПОСЛУГ «МЕД-ТЕХ» ЛЬВІВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ УКРАЇНСЬКОГО ТОВАРИСТВА ТВЕРЕЗОСТІ ТА ЗДОРОВ'Я»	22332332	ЮО	0	керівник
		Білоус Людмила Йосипівна	1940810385	Матір дружини	ЛЬВІВСЬКА ОБЛАСНА ОРГАНІЗАЦІЯ УКРАЇНСЬКОГО ТОВАРИСТВА ТВЕРЕЗОСТІ ТА ЗДОРОВ'Я	03063509	ЮО	33,33	керівник
		Білоус Юлія Олександрівна	3207505382	Сестра дружини	Приватне підприємство «ГАРДЕНІЯ ЛВ»	35146103	ЮО	100	фахівець з ландшафтного дизайну

Інформація щодо пов'язаних осіб КОМПАНІЇ та операцій з ними розкрита в Примітці 7.4 до фінансової звітності КОМПАНІЇ. В процесі проведення аудиту операції з пов'язаними сторонами КОМПАНІЇ, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-АУДИТ ЛТД» (код ЄДРПОУ 39873201), номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4639.

Місцезнаходження ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-АУДИТ ЛТД»: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Рєпіна, буд. 10.

Веб-сторінка ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-АУДИТ ЛТД»: https://alfaaudit.com.ua/.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проведено згідно з договором № 19.8/А-ІФЛ/2024 від 10 квітня 2025 року. Виконання завдання з аудиту розпочато 10.04.2025 р. та завершено 29.04.2025 р., про що складений акт приймання-передачі результатів надання аудиторських послуг. Фінансові звіти наведені у додатках.

Ключовим партнером (Партнером завдання з аудиту), результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є:

Клименко Оксана Іванівна
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100934)

Від імені ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-АУДИТ ЛТД»
директор Швець Зеновій Ярославович
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 102076)

76018, м. Івано-Франківськ, вул. Рєпіна, буд. 10.
Телефон моб.: (050) 373-27-08 E-mail: alfaauditt@gmail.com
29 квітня 2025 року

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

	Коди
Дата (рік, місяць, число)	2025-01-01
за ЄДРПОУ	43588907
за КАТОТТГ	UA46060250010457177
за КОПФГ	240
за КВЕД	66.30

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПАРРОУ ІНВЕСТ"
Територія м. Львів
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності управління фондами
Середня кількість працівників' 7
Адреса, телефон 79034, Україна, Львівська область, місто Львів, вулиця Камянецька будинок 33, офіс 501; телефон: 0982455089
Одиниця виміру : тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	x

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
станом 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	51	70
первісна вартість	1001	130	206
накопичена амортизація	1002	79	136
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	72	64
первісна вартість	1011	223	252
знос	1012	151	188
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	4000	3738
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	**1095**	**4123**	**3872**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	14	0
Виробничі запаси	1101	14	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	186	315
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	12
з бюджетом	1135	53	0
у т.ч. з податку на прибуток	1136	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	3380	3801
Гроші та їх еквіваленти	1165	491	383
рахунки в банках	1167	491	383
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	**1195**	**4135**	**4511**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**0**	**0**
Баланс	***1300***	***8258***	***8383***

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	*2*	*3*	*4*
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7200	7200
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	51	55
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	749	838
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	**1495**	**8000**	**8093**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	**1595**	**0**	**0**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	7	13
розрахунками з бюджетом	1620	116	47
у тому числі з податку на прибуток	1621	106	31
розрахунками зі страхування	1625	11	18
розрахунками з оплати праці	1630	43	69
Поточні забезпечення	1660	81	143
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	**1695**	**258**	**290**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**0**	**0**
Баланс	***1900***	***8258***	***8383***

Керівник Леонтенко А. О.

Головний бухгалтер Вотьканич У. О.

М.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ * КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПАРРОУ ІНВЕСТ" 43588907 * УКРАЇНА М. ЛЬВІВ *

	Коди
Дата (рік, місяць, число)	2025-01-01
за ЄДРПОУ	43588907

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПАРРОУ ІНВЕСТ"

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 попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4135	2538
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Валовий: прибуток	2090	4135	2538
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	1361	329
Адміністративні витрати	2130	3103	2067
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	2539	155
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	645
збиток	2195	146	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	270	89
Інші доходи	2240	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	203
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	124	531
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	31	103
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	93	428
збиток	2355	0	0

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	93	428

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	89	19
Витрати на оплату праці	2505	1685	1067
Відрахування на соціальні заходи	2510	371	234
Амортизація	2515	124	72
Інші операційні витрати	2520	3373	970
Разом	**2550**	**5642**	**2362**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,000000	0,000000

Керівник Леонтенко А. О.

Головний бухгалтер Вотьканич У. О.

М.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПАРРОУ ІНВЕСТ" 43588907 УКРАЇНА м. ЛЬВІВ

	Коди
Дата (рік, міс., число)	2025-01-01
за ЄДРПОУ	43588907

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПАРРОУ ІНВЕСТ"

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

Форма № 3 код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3970	2530
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	40	57
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	19	0
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	920	796
Праці	3105	1325	852
Відрахувань на соціальні заходи	3110	363	230
Зобов'язань з податків і зборів	3115	435	343
Витрачання на оплату зобов'язань з податку прибуток	3116	106	137
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	328	206
Витрачання на оплату авансів	3135	0	0
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	0
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0	0
Витрачання на оплату авансів	3135	0	0
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Інші витрачання	3190	78	61
Чистий рух коштів від операційної діяльності	***3195***	***908***	***305***
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	89
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Інші надходження	3250	1146	6000
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	1062	6744
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	0	0
Витрачання на надання позик	3275	0	0
Інші платежі	3290	1100	6200
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	***3295***	***-1016***	***-6855***
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	***3395***	***0***	***0***
Чистий рух коштів за звітний період	**3400**	**-108**	**-6550**
Залишок коштів на початок року	**3405**	**491**	**7041**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	**3415**	**383**	**491**

Керівник Леонтенко А. О.

Головний бухгалтер Вотьканич У. О.

м.п.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ СПАРРОУ ІНВЕСТ» 43588907 УКРАЇНА М. ЛЬВІВ

Коди
2025-01-01
42091582

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПАРРОУ ІНВЕСТ" за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за 2024 р.

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
Залишок на початок року	**4000**	**7200**	**0**	**0**	**51**	**749**	**0**	**0**	**8000**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**7200**	**0**	**0**	**51**	**749**	**0**	**0**	**8000**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	0	0	0	0	93	0	0	93
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	4	-4	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	**4295**	**0**	**0**	**0**	**4**	**89**	**0**	**0**	**93**
Залишок на кінець року	**4300**	**7200**	**0**	**0**	**55**	**838**	**0**	**0**	**8093**

Керівник Леонтенко А. О.

Головний бухгалтер Вотьканич У. О.

м.п.

Коди
2024-01-01
42091582

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПАРРОУ ІНВЕСТ" за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за 2023 р.

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
Залишок на початок року	**4000**	**7200**	**0**	**0**	**26**	**348**	**0**	**0**	**7574**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-3	0	0	-3
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**7200**	**0**	**0**	**26**	**345**	**0**	**0**	**7571**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	0	0	0	0	428	0	0	428
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	24	-24	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	1	0	0	0	1
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	**4295**	**0**	**0**	**0**	**25**	**404**	**0**	**0**	**429**
Залишок на кінець року	**4300**	**7200**	**0**	**0**	**51**	**749**	**0**	**0**	**8000**

Керівник Леонтенко А. О.

Головний бухгалтер Вотьканич У. О.

м.п.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПАРРОУ ІНВЕСТ»» 43588907 УКРАЇНА М. ЛЬВІВ

Примітки до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПАРРОУ ІНВЕСТ» за період: 01.01.2024 р.-31.12.2024 р.

Фінансова звітність складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р., звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал, приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р. Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

1. Інформація про компанію з управління активами (Товариство)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПАРРОУ ІНВЕСТ» зареєстровано 08.04.2020 р. за номером запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб – підприємців 1 415 102 0000 050131.

Країна реєстрації: Україна.

Код ЄДРПОУ: 43588907.

Місцезнаходження Товариства: 79034, Україна, Львівська область, місто Львів, вулиця Кам'янецька, будинок 33, офіс 501

E-mail: sparrowinvest.lviv@gmail.com

Веб-сторінка: invest.sparrow-capital.com

Тел./факс: (032) 290-33-35

Основний вид діяльності за КВЕД-2010 є: 66.30 «**Управління фондами**».

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами корпоративних фондів:

Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛЕВ» на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 1-КІФ (нова редакція) від 18.12.2024 р.

Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДІЛОВИЙ СВІТ» на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 2-КІФ (нова редакція) від 12.03.2024 р.

Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АТЕЙ» на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 3-КІФ (нова редакція) від 22.03.2023 р.;

Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАЙРОС» на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №4-КІФ (нова редакція) від 01.02.2024 р.

Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕЙМ КЕПІТАЛ» на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №5-КІФ (нова редакція) від 22.04.2024 р.

Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «РІСО ІНВЕСТ» на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 6-КІФ (нова редакція) від 10.04.2023 р.

Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АЛЬФА КАПІТАЛ» на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 7-КІФ (нова редакція) від 21.10.2024 р.

Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АСМІДІС» на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 8-КІФ від 26.12.2022 р.

Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЮНІВЕРС» на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 9-КІФ (нова редакція) від 16.05.2024 р.

Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АВАНГАРД» на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 10-КІФ від 08.03.2024 р.

Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГОУ ХАРД ЮЕЙ» на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 11-КІФ (нова редакція) від 03.10.2024 р.

Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛЕОПОЛІС» на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 12-КІФ від 03.10.2024 р.

Товариство має такі ліцензії:

Назва	Серія та номер	Ким видана	Термін дії
Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	Рішення № 474 від 03.09.2020	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Без-термінова

Товариство включене до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів:

Реєстраційний номер № 2815.

Дата включення в реєстр (номер запису в Реєстрі): 03.09.2020 р.

Станом на 31.12.2024 р. Товариство не є платником податку на додану вартість

Кількість працівників станом на 31.12.2023 р. становила 10 осіб, станом на 31.12.2024 р. – 11 осіб.

Директор Товариства – Леонтенко Анжеліка Олегівна, яка вступила на посаду Наказом № 1-к від 08.04.2020 р.

Головний бухгалтер Товариства – Вотьканич Уляна Олексіївна прийнята на посаду Наказом № К/22-02-01 від 01.02.2022 р.

Учасники

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2024 року учасниками Товариства є

Учасники Товариства	*Частка в статутному капіталі %*	
	31.12.2023	*31.12.2024*
Чухен Максим Львович	*49,5*	*49,5*
Солтис Андрій Іванович	*45,0*	*45,0*
Денечко Валентина Петрівна	*5,5*	*5,5*
Всього	***100***	***100***

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою для фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства Фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує

достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку, перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а фінансова звітність складена за МСФЗ.

Враховуючи положення п. Б85А, п. 27 і п. 31 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Товариство є інвестиційним суб'єктом господарювання, оскільки згідно статуту та ліцензії на здійснення професійної діяльності на Фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) відповідає наступним критеріям:

а) отримує кошти від одного або кількох інвесторів з метою надання такому інвесторові (інвесторам) послуг з управління інвестиціями;

б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета його бізнесу полягає у тому, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;

в) вимірює та оцінює результативність практично всіх його інвестицій на основі справедливої вартості.

Тому Товариство як інвестиційний суб'єкт господарювання на підставі п. 31 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» не консолідує фінансову звітність. Натомість, Товариство оцінює інвестиції в підприємства за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

2.2. Валюта подання фінансової звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. 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 міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження фінансової звітності, Товариство функціонує в нестабільній політичній та економічній ситуації, чинниками якого є загрози для територіальної цілісності держави, триваюча збройна агресія, суттєве скорочення та слабкі темпи відновлення стану національної економіки та державних фінансів, волатильність фінансових ринків, періодичні сплески інфляції та девальвації національної валюти.

Незважаючи на ознаки покращення української економіки, стабілізації банківської системи та міжнародну підтримку щодо реалізації реформ, варто визнати, що фінансовий ринок залишається достатньо вразливим, триває звуження кола його учасників та доступного інструментарію, емісійна та інвестиційна активність не демонструють пожвавлення, реформування ринку капіталу має достатньо суперечливий характер і поки що не пов'язане із помітними позитивними результатами.

Стабілізація економічної ситуації в Україні та відновлення розвитку ринку капіталу буде значною мірою залежати від ефективності реформування фінансового сектору, законодавчої бази, судової системи та інших суспільно-економічних чинників, що має призвести до імплементації кращих європейських практик, виконання умов Асоціації України з ЄС, створення більш привабливого інвестиційного клімату. Також ризиком для макрофінансової стабільності, як і раніше, є ескалація військового конфлікту на сході країни, збільшення волатильності світових цін на продукти харчування з огляду на глобальні зміни клімату, зменшення обсягів припливу іноземного капіталу. Реалізація цих ризиків може погіршити курсові й інфляційні очікування та ускладнити доступ до міжнародних ринків капіталу в умовах необхідності здійснення пікових боргових виплат. У зв'язку із недостатньо високими темпами реформ, певною невизначеністю їх строків та суперечливим ставленням суспільства та інвестиційного середовища до їх поточних

наслідків, а також періодичними сплесками нестабільності на світових фінансових ринках, достовірна оцінка ефекту впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства наражається на чималі складнощі. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства їх обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення.

Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики. Управлінським персоналом Товариства розглядався вплив суджень щодо облікових оцінок, зокрема впливу військового стану, обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з відповідними обліковими оцінками. За результатами аналізу було визначено, що дані події є не коригуючими по відношенню до затвердженої фінансової звітності. Відповідно, фінансовий стан станом на 31.12.2024 р. та результати діяльності за період: 01.01-31.12.2024 р. не скориговано на вплив подій, пов'язаних з війною в Україні на Товариство.

Керівництво Товариства вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Нам не відомі фактори, які могли би свідчити про неможливість продовжувати Товариством свою діяльність у майбутньому, хоча загроза ракетних атак з боку російської федерації може створити ситуацію, коли безперервність буде порушена. Станом на дату фінансової звітності ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.

2.5 Розкриття першого застосування нових МСФЗ та поправок до них

Товариство використовує МСФЗ, що офіційно доступні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
1	2	3
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. Оскільки Товариство здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства. Товариство не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.	1 січня 2025 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію»	Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів. Товариство не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства. Товариство не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.	1 січня 2026 року
Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7)	Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів. Товариство провело аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на його фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, Товариство не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.	1 січня 2026 року
Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7)	Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів. Фонд проаналізував зміни та очікує вплив на фінансову звітність у зв'язку з необхідністю перегляду класифікації наявних фінансових інструментів. Передбачається необхідність перегляду облікової політики та можлива перекласифікація окремих фінансових активів і зобов'язань. Фонд проводить підготовку до впровадження нових критеріїв для забезпечення відповідності оновленим вимогам.	1 січня 2026 року

1	2	3
МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»	Впровадження МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» 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; впровадження МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» суттєво вплине на фінансову звітність Фонду, зокрема: необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів; перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації; розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття.	01 січня 2027 року
	суттєвих суджень, оцінок та ризиків; збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації; вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану. Товариство розробило план дій для впровадження МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» який включає: визначення ключових областей, що підлягають зміні; розробку оновленої структури фінансової звітності; навчання відповідального персоналу. Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування. Товариство усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» на його діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.	
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»	Товариство не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття» не матиме впливу на облікову політику Товариства. МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття» не застосовується, оскільки Товариство не підпадає під дію МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття». Аналіз впливу: Товариство не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття», оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації. У зв'язку з цим Товариство не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.	

Товариство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Товариства не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовуються всі стандарти та правки, чинні в звітному періоді. Стандарти, які прийняті, але ще не набули чинності, за рішенням керівництва Товариства – не застосовуються достроково. Вплив застосування цих стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом.

3. Суттєві положення облікової політики.

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основні історичної вартості активів та справедливої або амортизованої вартості фінансових активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки

фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСФЗ 16 «Оренда», а також нових Концептуальних основ фінансової звітності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події 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

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

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.;
- Звіт про власний капітал за період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.;
- Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ Звіт про сукупний дохід 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.

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.

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового

інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

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

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку; ця категорія включає поточні фінансові інвестиції грошові кошти та їх еквіваленти та інші фінансові активи.
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю; вони включають заборгованість по виданих позиках, облігації та інші фінансові активи, що утримуються з метою отримання договірних грошових потоків та відсоткових доходів(за наявності).

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання)

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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

4.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення до 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.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

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

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

4.3.3. Дебіторська заборгованість та фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторську заборгованість, в тому числі видані позики.

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 визнання.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

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 кредитні збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

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

Сума резерву під збитки за фінансовим інструментом розраховується Товариством відповідно до розробленої моделі розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю. 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 підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. Згідно параграфу 5.5.37 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».. При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те,

що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

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.

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 – 0,3% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- 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.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів.

При визначенні вартості позики потрібно враховувати можливу наявність суттєвої відмінності процентної ставки, передбаченої договором позики, від поточних ринкових ставок (дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятися).

Позики відображаються в обліку, починаючи з дати видачі коштів позичальникам.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка із урахуванням вимог до зменшення корисності. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення. Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Товариства.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться фінансові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які, а саме: акції та паї (частки) господарських товариств, придбані з метою реалізації форвардні контракти, а також облігації внутрішньої державної позики (ОВДП).

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Оцінка вартості фінансових активів, які внесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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

Якщо на дату оцінки біржовий курс за акціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за облігаціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Товариство аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Товариства, рішення НКЦПФР про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення НКЦПФР про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Товариства, рішення НКЦПФР про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення НКЦПФР відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків

капіталу та організованих товарних ринків», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають дооцінці до справедливої вартості.

У разі оприлюднення щодо боргових цінних паперів, що входять до складу активів Товариства, інформації про невиконання емітентом таких цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов'язань (невиплати доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплати частини чи повної номінальної вартості цінних паперів), такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідної інформації підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, – боржника Товариства) інформації щодо постановленої господарським судом ухвали про затвердження плану санації боржника/прийняття господарським судом у справі про банкрутство ухвали та постанови про визнання боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури, протягом трьох робочих днів з дати, наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, – боржника Товариства) інформації щодо ухвали господарського суду щодо затвердження звіту керуючого санацією та закриття провадження у справі у зв'язку з виконанням плану санації і відновленням платоспроможності боржника, протягом трьох робочих днів з дати наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає дооцінці до справедливої вартості.

4.3.5. 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.

4.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

4.4. Облікові політики щодо основних засобів

4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, при визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО 16 «Основні засоби».

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо:

а) Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;

б) його вартість можна достовірно оцінити.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

Собівартість об'єкта основних засобів включає усі прямі витрати, що пов'язані з придбанням, доставкою, установкою і приведенням його в стан, придатний до експлуатації.

Після первісного визнання об'єктів основних засобів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Визнані об'єкти основних засобів класифікуються в наступні групи:

- комп'ютерна техніка;
- машини та обладнання;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- право користування об'єктом оренди.

4.4.2. Подальші витрати

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

4.4.3. Амортизація основних засобів

Усі об'єкти основних засобів підлягають амортизації.

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта 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:

- будівлі та споруди – 30 років
- комп'ютерна техніка – 2 роки;
- машини та обладнання – 8 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 років;
- право користування об'єктом оренди – відповідно строку дії договору оренди.

У випадках, коли об'єкт основних засобів складається з основних компонентів, які мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі об'єкти основних засобів.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

4.4.4. Облікові політики щодо нематеріальних активів.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу відповідно до строків корисного використання.

Очікуваний строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів встановлюється інвентаризаційною комісією в місяці отримання (створення) об'єкта на строк корисного використання 2 роки.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

4.4.5. Зменшення корисності необоротних 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 в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизації основних засобів коригується в майбутніх періодах

з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

4.4.8. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

4.4.9. Облікові політики щодо оренди

Оренда – це контракт за яким власник активів (орендодавець передає іншій стороні (орендатору) ексклюзивне право користування активом за плату на визначений строк в часі. Початок терміну оренди – це найбільш рання з дат:

- або дата укладання договору,
- або прийняття сторонами зобов'язань у відношенні основних умов оренди.

Строк оренди – це період в продовж якого договір оренди не може бути розірваний, та на який орендар домовився орендувати актив.

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту угоди на дату початку дії договору. У рамках такого аналізу потрібно встановити, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу або активів переходить у право користування активом або активами в результаті даної угоди від однієї сторони до інший, навіть якщо це не вказується в договорі явно.

Період амортизації по капітальних вкладеннях в орендовані основні засоби являє собою період, протягом якого Товариство має можливість продовжувати термін оренди з урахуванням юридичних положень, що регулюють відповідні умови продовження. Дане положення відноситься до договорів оренди офісного приміщення, за якими в неї є успішна історія продовження термінів оренди. Капітальні вкладення у орендовані основні засоби (офісне приміщення) амортизуються протягом строку корисного використання або терміну відповідної оренди, якщо цей термін коротший.

Залишкова вартість та строки корисного використання активів аналізуються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату. У випадку виявлення ознак того, що балансова вартість одиниці, яка генерує грошові потоки, перевищує його оцінену суму очікуваного відшкодування, балансова вартість активу списується до його очікуваного відшкодування.

Фінансова оренда – це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів.

Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань.

Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

4.4.10 Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

4.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.5.1. 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.

4.5.2. 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.

4.5.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство визнає внески із заробітної плати 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.

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

4.6.1. 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.

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 активів;

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;

ж) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

4.7. 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.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансова звітність Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися 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.

5.1. 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 регламентовані МСФЗ, в звітному періоді не здійснювались.

5.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів Товариства

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

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

а) 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

б) 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.

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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 не підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.4. 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. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставляння рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Інформація, що використана для визначення ставки дисконтування одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial розділ «Процентні ставки за новими кредитами та новими депозитами у розрізі регіонів».

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужній 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.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. 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 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату визнання. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді відсутній.

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

(тис. грн.)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**1 рівень** (ті, що мають котирування, та спостережувані)		**2 рівень** (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		**3 рівень** (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		**Усього**	
Дата оцінки	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Інструменти капіталу (корпоративні права)	-	-	-	-	4 000	3 738	4 000	3 738

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Інструменти капіталу (акції та ОЗДП)	-	-	-	-	3 380	3 801	3 380	3 801
Грошові кошти	-	-	491	383	-	-	491	383
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-	11	12	11	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	53	-	53	-

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.

Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;

б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;

в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:

(і) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;

(іі) допустима змінність; та

(ііі) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 01.01.2024 р.	Придбання, продажі	Залишки станом на 31.12.2024 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
1	2	3	4	5
Інструменти капіталу (корпоративні права) – довгострокові фінансові інвестиції	4000	-262 уцінка	3738	Баланс: довгострокові фінансові інвестиції Звіт про фінансові результати: інші операційні витрати

1	2	3	4	5
Інструменти капіталу (акції та ОЗДП) – поточні фінансові інвестиції	3 380	+303 дооцінка -3 683 продаж +4 979 купівля -1 178 уцінка	3 801	Баланс: поточні фінансові інвестиції Звіт про фінансові результати: інші операційні витрати та операційні доходи

5.5. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

(тис. грн.)

Показники	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023р	31.12.2024 р	31.12.2023р	31.12.2024 р
Грошові кошти на поточному рахунку	491	383	491	383
Інструменти капіталу (акції)	3 380	3 801	3 380	3 801
Інструменти капіталу (корпоративні права)	4 000	3738	4 000	3738
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	186	315	186	315
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	11	12	11	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	53	-	53	-
Запаси (виробничі запаси)	14	-	14	-

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)

Станом на 31.12.2024 р. в складі активів обліковуються:

6.1.1. Нематеріальні активи

(тис. грн.)

За історичною вартістю	Програмне забезпечення	Всього
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2022 р.	**14**	**14**
НАДХОДЖЕННЯ за 2023 р.	50	50
Накопичена амортизація станом на 31.12.2023 р.	79	79
Нарахування амортизації за 2023 р.	13	13
Зменшення корисності	-	-
Вибуття	-	-
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2023 р.	**51**	**51**
НАДХОДЖЕННЯ за 2024 р.	106	105
Накопичена амортизація станом на 31.12.2024 р.	136	136
Нарахування амортизації за 2024 р.	57	57
Вибуття	30	30
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2024 р.	**70**	**70**

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу відповідно до строків корисного використання.

6.1.2. Основні засоби

(тис. грн.)

За історичною вартістю	Комп'ютерна техніка	Меблі	Малоцінні необоротні матеріальні активи	УСЬОГО
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2022 р.	**57**	**38**	**6**	**101**
Надходження за 2023 р.	-	3	26	29
Накопичена амортизація станом на	97	54	0	151
Нарахування зносу за 2023 р.	36	19	3	58
Зменшення корисності	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2023 р.	**21**	**22**	**29**	**72**
Надходження за 2024 р.	21	-	28	49
Накопичена амортизація станом на	61	37	90	188
Нарахування зносу за рік 2024 р.	10	12	16	38
Вибуття за рік 2024 р.	12	-	7	19
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2024 р.	**20**	**10**	**34**	**64**

Зменшення корисності основних засобів у 2024 р. не відбувалось. Метод амортизації основних засобів – прямолінійний.

6.1.3. Запаси

(тис. грн.)

Найменування	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Запаси (канцтовари)	14	-
Всього	**14**	**-**

6.1.4. Гроші та їх еквіваленти

(тис. грн.)

Найменування	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Грошові кошти на поточному рахунку в національній валюті	491	383
Всього	491	383

Станом на 31.12.2024 р. в складі грошей та їх еквівалентів, обліковуються грошові кошти на поточному рахунку АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» та АБ «УКРГАЗБАНК». Грошові кошти розміщені у банках, які є надійними. Розкриття інформації щодо надійності банків наведено у п. 9.1 цих Приміток.

6.1.5. Дебіторська заборгованість

(тис. грн.)

Найменування	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	224	374
Відображення премії/дисконту	(36)	(58)
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(2)	(1)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	11	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	53	-
Всього	**250**	**327**

До дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи послуги віднесено заборгованість по винагороді за управління активами в сумі 374 тис. грн:

АТ «ЗНВКІФ «ЛЕВ» по договору № 1-КІФ (нова редакція) від 18.12.2024 р. на суму 40 тис. грн.

АТ «ЗНВКІФ «ДІЛОВИЙ СВІТ» по договору № 2-КІФ (нова редакція) від 12.03.2024 р. на суму 33 тис. грн.

АТ «ЗНВКІФ «АТЕЙ» по договору № 3-КІФ (нова редакція) від 22.03.2023 р. на суму 32 тис. грн.

АТ «ЗНВКІФ «КАЙРОС» по договору № 4-КІФ (нова редакція) від 01.02.2024 р. на суму 35 тис. грн.

АТ «ЗНВКІФ «ЕЙМ КЕПІТАЛ» по договору № 5-КІФ (нова редакція) від 22.04.2024 р. на суму 37 тис. грн.

АТ «ЗНВКІФ «РІСО ІНВЕСТ» по договору № 6-КІФ (нова редакція) від 10.04.2023 р. на суму 33 тис. грн.

АТ «ЗНВКІФ «АЛЬФА КАПІТАЛ» по договору №7-КІФ (нова редакція) від 21.10.2024 р. на суму 35 тис. грн.

АТ «ЗНВКІФ «АСМІДІС» по договору №8-КІФ від 26.12.2022 р. на суму 35 тис. грн.

АТ «ЗНВКІФ «ЮНІВЕРС» по договору №9-КІФ (нова редакція) від 16.05.2024 р. на суму 25 тис. грн.

АТ «ЗНВКІФ «АВАНГАРД» по договору №10-КІФ від 08.03.2024 р. на суму 29 тис. грн.

АТ «ЗНВКІФ «ГОУ ХАРД ЮЕЙ» по договору №11-КІФ (нова редакція) від 03.10.2024 р. на суму 25 тис. грн.

АТ «ЗНВКІФ «ЛЕОПОЛІС» по договору №12-КІФ від 03.10.2024 р. на суму 15 тис. грн.

Контрагент	**Номінальна сума заборгованості, грн**	**Дата виникнення**	**Амортизаційна вартість, грн**
Договір	**Ставка дисконтування**	**Дата погашення**	**Дисконт/ премія на дату оцінки, грн**
АТ «ЗНВКІФ «ЛЕВ»	**40 000,00**	10.09.2020	**38 298,13**
Договір про управління активами №1-КІФ	6,50	09.09.2025	**-1 701,87**
АТ «ЗНВКІФ «ДІЛОВИЙ СВІТ»	**33 000,00**	30.09.2020	**31 487,11**
Договір про управління активами №2-КІФ	6,50	29.09.2025	**-1 512,89**
АТ «ЗНВКІФ «АТЕЙ»	**32 457,73**	13.11.2020	**31 851,95**
Договір про управління активами №3-КІФ	2,20	12.11.2025	**-605,78**
АТ «ЗНВКІФ «КАЙРОС»	**35 000,00**	02.04.2021	**32 930,32**
Договір про управління активами №4-КІФ	5,00	01.04.2026	**-2 069,68**
АТ «ЗНВКІФ «ЕЙМ КЕПІТАЛ»	**37 000,00**	17.05.2021	**34 603,28**
Договір про управління активами №5-КІФ	5,00	16.05.2026	**-2 396,72**
АТ «ЗНВКІФ «РІСО ІНВЕСТ»	**33 000,00**	21.07.2021	**30 595,39**
Договір про управління активами №6-КІФ	5,00	20.07.2026	**-2 404,61**
АТ «ЗНВКІФ «АЛЬФА КАПІТАЛ»	**35 000,00**	04.01.2022	**31 312,68**
Договір про управління активами №7-КІФ	5,70	03.01.2027	**-3 687,32**
АТ «ЗНВКІФ «АСМІДІС»	**35 000,00**	26.12.2022	**31 768,66**
Договір про управління активами №8-КІФ	3,30	25.12.2027	**-3 231,34**
АТ «ЗНВКІФ «ЮНІВЕРС»	**25 000,00**	16.06.2023	**17 158,75**
Договір про управління активами №9-КІФ	11,50	15.06.2028	**-7 841,25**
АТ «ЗНВКІФ «ЛЕОПОЛІС»	**15 000,00**	03.10.2024	**13 092,05**
Договір про управління активами №12-КІФ	2,90	03.10.2029	**-1 907,95**
АТ «ЗНВКІФ «АВАНГАРД»	**28 504,17**	08.03.2024	**12 370,28**
Договір про управління активами №10-КІФ	2,90	07.03.2054	**-16 133,89**
АТ «ЗНВКІФ «ГОУ ХАРД ЮЕЙ»	**25 000,00**	02.07.2024	**10 751,41**
Договір про управління активами №11-КІФ	2,90	01.07.2054	**-14 248,59**
РАЗОМ:	**373 961,90**		**316 220,01**
			-57 741,89

На суми поточної дебіторської заборгованості Товариством сформовано резерв очікуваних кредитних збитків на суму 1 тис. грн

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на суму 12 тис. грн. включено:

- орендну плату в сумі 2 тис. грн по Договору оренди нежитлового приміщення №1 від 01.05.2024 р. перед ФОП Пришляком Олегом Ігоровичем;
- послуги депозитарію (Національний депозитарій України) – 5 тис. грн.;

• інформаційні послуги з оприлюднення регульованої інформації та подача звітності (ДУ «АРІФРУ») – 2 тис. грн.;

• консультаційні послуги, семінари, вебінари (ФОП Харламова Олена Вікторівна) – 3 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику цього активу з використанням індивідуального підходу, інформація про що розкрита в п.8.2 цих Приміток.

6.1.6. Фінансові інвестиції, які обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку.

Товариство для визначення справедливої вартості фінансових активів – інструментів капіталу, акцій, що не мають обігу на організованому ринку, та корпоративних прав використовував Методичні рекомендації щодо визначення справедливої вартості інструментів капіталу, що знаходяться у складі активів ІСІ, з урахуванням вимог МСФЗ, схвалені Рішенням Ради УАІБ від 09.09.2019 р. зі змінами від 27.01.2022 р.

Станом на 31 грудня 2024 року на Балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку в сумі 3738 тис. грн. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні.

Справедлива вартість корпоративних прав, а саме частки в статутному капіталі ТОВ «СПАРРОУ МІНЕРАЛС», (ЄДРПОУ: 45088499) становить 3 738 000 грн., що становить 90% статутного капіталу товариства, підтверджена професійним оцінювачем ТЗОВ «ПРОФОЦІНКА» за Договором № 08/04/2025 від 08 квітня 2025 року, уцінка становить 262 тис. грн

Станом на 31 грудня 2024 року на балансі обліковуються поточні фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю в сумі 3 801 тис. грн. Поточні фінансові інвестиції, які належать до категорії утримувані для продажу, відображаються у складі поточних фінансових інвестицій балансу.

(тис. грн)

Номенклатура	31.12.2023	31.12.2024
Акції прості іменні АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	636	-
ОЗДП Міністерства фінансів України	2 744	3 801
Всього	**3 380**	**3 801**

Станом на 31.12.2024 р. всі акції прості іменні АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» (Код ЄДРПОУ 14305909) були продані 26.12.2024 р. повіреному ТОВ «КІНТО ЛТД» на АТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС» згідно Акту про виконання замовлень до Генерального договору № 107108ЛТД-БО від 20 січня 2022 року.

До складу поточних фінансових інвестицій входять ОЗДП Міністерства фінансів України в кількості 151 432 щтук, а саме:

• обмінені 10 вересня 2024 році ОЗДП Міністерства фінансів України XS1303921214 через повіреного ТОВ «КІНТО, ЛТД» в кількості 90 штук вартістю 2 744 100 грн. на такі ОЗДП:

№	Код ЦП (ISIN)	Найменування емітента цінних паперів	Код за ЄДРПОУ емітента цінних паперів	Кіль-кість цінних паперів, шт.	Номінальна вартість одного цін-ного паперу	Загальна номінальна вартість цінного папера, USD	Загальна номінальна вартість цінного папера, грн
1	2	3	4	5	6	7	8
1	XS2895055981	Міністерство фінансів України	00013480	30286	1,00 USD	30 286,00	1 245 966,04
2	XS2895056013	Міністерство фінансів України	00013480	12980	1,00 USD	12 980,00	533 997,20

1	2	3	4	5	6	7	8
3	XS2895056872	Міністерство фінансів України	00013480	2363	1,00 USD	2 363,00	97 213,82
4	XS2895056955	Міністерство фінансів України	00013480	8832	1,00 USD	8 832,00	363 348,48
5	XS2895057177	Міністерство фінансів України	00013480	7464	1,00 USD	7 464,00	307 068,96
6	XS2895057334	Міністерство фінансів України	00013480	6219	1,00 USD	6 219,00	255 849,66
	РАЗОМ	X	X	68144	X	68 144,00	2 803 444,16

• придбані ОЗДП 27.12.2024 р. та 30.12.2024 р. у повіреного ТОВ «КІНТО, ЛТД» згідно повіреному ТОВ «КІНТО ЛТД» на АТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС» згідно Акту про виконання замовлень до Генерального договору № 107108ЛТД-БО від 20 січня 2022 року.

№	Код ЦП (ISIN)	Найменування емітента цінних паперів	Код за ЄДРПОУ емітента цінних паперів	Кількість цінних паперів, шт.	Ціна придбання, USD	Загальна вартість придбання цінного папера, USD	Загальна вартість цінного придбання цінного папера,грн
1	XS2895055981	Міністерство фінансів України	00013480	37017	0,60	22 237,05	932 628,51
2	XS2895056013	Міністерство фінансів України	00013480	15864	0,47	7 482,15	313 088,26
3	XS2895056872	Міністерство фінансів України	00013480	2889	0,50	1 449,55	60 656,00
4	XS2895056955	Міністерство фінансів України	00013480	10794	0,37	4 007,74	167 702,82
5	XS2895057177	Міністерство фінансів України	00013480	9122	0,52	4 760,02	199 181,79
6	XS2895057334	Міністерство фінансів України	00013480	7602	0,52	3 957,82	165 992,09
	РАЗОМ	X	X	83288	X	43 894,33	1 839 249,47

Станом на 31.12.2024 р. справедлива вартість облігацій іменних зовнішніх державних позик Міністерства фінансів України становить 90 406,81 доларів США, в еквіваленті 3 800 611,89 грн. Облігації утримуються як довгострокові фінансові інвестиції та обліковуються по справедливій вартості з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку, євробонди знецінились в порівнянні з номінальною вартістю та вартістю придбання, уцінка становить 842 тис. грн. враховуючи курсові різниці.

Фонд використовує використання інформаційних джерел сайт Франкфуртської фондової біржі для визначення справедливої ціни ОЗДП(євробондів) станом на 31.12.2024 р. (https://www.boerse-frankfurt.de/bond/xs2895057334-ukraine-republik-0-000-24-36?mic=XFRA).

№	Код ЦП (ISIN)	Кількість цінних паперів, шт.	Номінальна вартість одного цінного паперу, USD	Біржова ціна, станом на 31.12.2024 USD	Вартість за біржовим курсом, станом на 31.12.2024 USD	Вартість за біржовим курсом, станом на 31.12.2024 грн
1	XS2895055981	67 303	1,00	0,6851	46 109,29	1 933 837,26
2	XS2895056013	28 844	1,00	0,5524	15 933,42	668 252,65
3	XS2895056872	5 252	1,00	0,53355	2 802,21	117 525,30
4	XS2895056955	19 626	1,00	0,4058	7 964,24	334 022,23
5	XS2895057177	16 586	1,00	0,5826	9 663,01	405 269,27
6	XS2895057334	13 821	1,00	0,5741	7 934,64	332 781,02
	Разом	151 432	X	X	90 406.81	3 800 611,89

6.1.7. Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає 8 000 тис. грн., станом на 31 грудня 2024 року складає 8 093 тис. грн

Структура власного капіталу:

(тис. грн.)

Найменування	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2024 р.
Статутний капітал	7 200	7 200
Резервний капітал	51	55
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	749	838
Всього власний капітал	**8 000**	**8 093**

У Товариства станом на 31.12.2024 р. зареєстрований статутний капітал становить 7 200 000,00 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 коп. та відповідає законодавству України і установчим документам.

Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду за результатами 2024 року становить 5 відсотків суми чистого прибутку – 4659,62 грн.

Станом на 31.12.2024 р. статутний капітал Товариства сплачений учасниками в повному обсязі грошовими коштами.

6.1.8. Поточні зобов'язання

(тис. грн)

Найменування	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7	13
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	116	47
в т.ч податок на прибуток	106	31
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	43	69
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	11	18
Всього:	**283**	**147**

До кредиторської заборгованості входить поточна заборгованість:

- за розрахунками з оплати праці – 69 тис. грн,
- за розрахунками з бюджетом – 47 тис. грн, а саме:

- з податку з доходів фізичних осіб та військового збору – 16 тис. грн.;
- податку на прибуток – 31 тис. грн;

- за розрахунками зі страхування (єдиного соціального внеску) – 18 тис. грн;
- поточна кредиторська заборгованість за послуги – 13 тис. грн.

До складу поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги віднесено:

- заборгованість за інформаційно-консультаційні послуги перед ФОП Кругловим Денисом Юрійовичем за договором № 01062023 від 01.06.2023 р. в сумі 8 тис. грн.
- заборгованість за брокерські послуги перед ТОВ «КІНТО, ЛТД» за договором про придбання іменних цінних паперів на Українській фондовій біржі в сумі 4 тис. грн.
- заборгованість за обслуговування рахунку в цінних паперах в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» в сумі 1 тис. грн.

Кредиторську заборгованість станом на 31.12.2024 р. Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим. Заборгованість буде погашена протягом місяця.

6.1.9. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 року поточні забезпечення (резерв відпусток) становить 81 тис. грн. Станом на 31 грудня 2024 року поточні забезпечення (резерв відпусток) становить 143 тис. грн.

6.1.10. Оренда

Товариство орендує наступні об'єкти: нежитлове приміщення, що розташоване на 5-му поверсі за номером 501 та знаходиться за адресою: 79034, Сихівський район, місто Львів, вулиця Кам'янецька, будинок 33, офіс 501.

Договір оренди нежитлового приміщення № 1 від 01.05.2024 р. укладений між орендодавцем ФОП Пришляк Олег Ігорович та орендарем ТОВ КУА «СПАРРОУ ІНВЕСТ», строк оренди 12 місяців, до 30.04.2025 р. Товариством застосовано звільнення щодо короткострокової оренди – тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди які включаються до складу адміністративних витрат.

Згідно з МСФЗ 16 «Оренда» Товариство розкриває інформацію про наступні суми за звітний період:

(тис. грн)

Найменування статті	**01.01.2023 р. по 31.12.2023 р**	**01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.**
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою з ПДВ	179	234

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період: 01.01.2024 р.-31.12.2024 р.

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

(тис. грн.)

Найменування статті	**01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.**	**01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.**
1	2	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	**2 538**	**4 135**
Винагорода КУА	2 538	4 135
Інші операційні доходи	**329**	**1 361**
Дохід від відновлення корисності дебіторської заборгованості	20	6
Відсотки, отримані на залишки коштів на поточних рахунках у банку	57	40
Амортизація дисконту за дебіторською заборгованістю	41	315
Дохід від переоцінки біржових акцій	211	106
Дохід від реалізації інвестицій	-	777
Дохід від операційних курсових різниць	-	117
Адміністративні витрати:	**(2 067)**	**(3 103)**
Витрати на оплату праці	(1 065)	(1 685)
Витрати на оренду	(179)	(234)
Відрахування на соціальні внески	(234)	(259)
Витрати на винагороду аудитору	(40)	(50)
Витрати на послуги зв'язку	(16)	(27)
Витрати на програмні продукти	(37)	(44)
Амортизація нематеріальних активів та основних засобів	(71)	(235)
Інформаційно-консультативні послуги	(355)	(319)
Інші адміністративні витрати (банківські послуги, витрати на ремонт основних засобів, витрати загально господарські послуги зв'язку тощо)	(25)	(39)
Витрати канцтоварів та інших ТМЦ	(19)	(109)
Витрати за нотаріальні послуги	(11)	(2)
Витрати на навчання та сертифікацію	(5)	-
Забезпечення виплат відпусток	(2)	(63)
Витрати на брокерські, депозитарні послуги	(8)	(12)
Витрати на послуги оцінки майна	-	(25)
Операційні витрати:	**(155)**	**(2 539)**
Визнання дисконту за дебіторською заборгованістю	(71)	(93)
Витрати від переоцінки біржових акцій	(64)	(1 303)

1	2	3
Витрати від операційних курсових різниць	-	(52)
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	(20)	(5)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	(755)
Списання ПДВ	-	(69)
Витрати від переоцінки	-	(262)
Інші фінансові доходи	**89**	**270**
Доходи відсотки за користування депозитом	89	-
Переоцінка фінансових інструментів	-	270
Інші витрати	(203)	-
Благодійна допомога	(200)	-
Списаний податковий кредит	(3)	-
Фінансовий результат до оподаткування	**531**	**124**
Витрати з податку на прибуток	(103)	(31)
Чистий фінансовий результат	**428**	**93**

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

6.3. Податок на прибуток

Основні компоненти статей з податку на прибуток за звітний період:

тис. грн.

Найменування статті	01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.	01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	2 956 323	5 766 266
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+,-)	531 067	124 509
Об'єкт оподаткування	574 274	173 982
Податкова ставка	18 %	18 %
Сума податку на прибуток	103 369	31 317

6.4. Звіт про рух грошових коштів за період: 01.01.2024 р.-31.12.2024 р.

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та фінансової діяльності Товариства.

(тис. грн.)

Найменування статті	01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.	01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.
1	2	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації товарів, робіт, послуг	2 530	3 970
Надходження від відсотків за залишками коштів на рахунку	57	40
Інше надходження	-	19
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	(796)	(920)
Витрачання на оплату праці	(852)	(1 325)
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	(230)	(363)

1	2	3
Зобов'язань з податків і зборів:	(343)	(435)
в т. ч. податок на прибуток	(137)	(106)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	(206)	(328)
Інші витрачання	(61)	(78)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**305**	**908**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:		
Надходження від отриманих відсотків	89	-
Інше надходження	6 000	1 146
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(6 744)	(1 062)
Інші платежі	(6 200)	(1 100)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	- 6 855	- 1 016
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності:		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-6 550	-108
Залишок коштів на початок року	7 041	491
Залишок коштів на кінець періоду	**491**	**383**

Станом на 31.12.2024 р. залишок грошових коштів в розмірі 383 тис. грн. розміщено на поточному рахунку в АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» – 245 тис. грн та АБ «УКРГАЗБАНК» – 138 тис. грн.

6.5. Звіт про власний капітал за період: 01.01.2024 р.-31.12.2024 р.

Облік статутного капіталу та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства України. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає балансу (звіту про фінансовий стан) та статутним документам Товариства:

Статутний капітал станом на 31.12.2022 р. становить 7 200 тис. грн., сформований відповідно до вимог законодавства України;

Резервний капітал станом на 31.12.2022 р. становить 26 тис. грн;

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2022 р. становить 348 тис. грн.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2022 р. складає 7574 тис. грн.

У звітному 2023 році було коригування помилок, а саме:

- за розрахунками з податку на прибуток на суму 3 тис грн.

Чистий прибуток за звітний період 2023 р. становить 428 тис. грн.

Резервний капітал за звітний період 2023 р. становить 24 тис. грн.

Статутний капітал станом на 31.12.2023 р. становить 7 200 тис. грн., сформований відповідно до вимог законодавства України;

Резервний капітал станом на 31.12.2023 р. становить 51 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2023 р. становить 749 тис. грн.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2023 р. складає 8 000 тис. грн.

Чистий прибуток за звітний період рік 2024 р. становить 93 тис. грн.

Резервний капітал за звітний період 2024 р. становить 4 тис. грн.

Резервний капітал станом на 31.12.2024 р. становить 55 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2024 р. становить 838 тис. грн.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2024 р. складає 8093 тис. грн

Станом на 31.12.2024 р. статутний капітал Товариства сплачений учасниками в повному обсязі грошовими коштами

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни під дадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної

діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась 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.

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, для поточної дебіторської заборгованості зі строком погашення до одного місяця кредитний ризик визначений як дуже низький, тому кредитний збиток визнаний при оцінці цього фінансового активу становить 2 тис. грн.

7.3. Умовні зобов'язання

7.3.1. 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.

7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони згідно МСБО 24 ««Розкриття інформації про пов'язані сторони»

7.4.1. Інформація про асоційованих осіб фізичної особи – власника прямої істотної участі у Товариства

№	Прізвище ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи – власника з істотною участю у Товристві	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) асоційованої особи фізичної особи – власника з прямою істотною участю у Товаристві	Реєстраційний номер облікової картки платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта асоційованої особи	Ступінь Родинного зв'язку згідно з терміном «асоційовані особи»	Повне найменування юридичної особи, де асоційована особа фізичної особи – прямого власника з істотною участю у Товаристві працює або має частку у статутному капіталі 10 і більше відсотків	Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України, код LEI (за наявності)	Символ юридичної особи	Частка у статутному капіталі юридичної особи асоційованої особи – прямого власника з істотною участю у Товаристві	Посада, яку займає в юридичній особі асоційована особа прямого власника з істотною участю у Товаристві
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Солтис Андрій Іванович	Солтис Надія Євгенівна	2947416849	дружина	БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «КРАСА ДУШ»	42815800	ЮО	100	Керівник
		Шубарт Володимир Євгенович	2759514270	брат дружини	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «РОСАНПАК»	22412950	ЮО	0	Заступник начальника ІПЗ
2	Чухен Максим Львович	Чухен Олена Олександрівна	3041106361	дружина	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГОЛДЕН АССЕТС»	43235077	ЮО	0	Директор
		Чухен Юрій Львович	2897011758	брат	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНТЕР-РІСК МІЖНАРОДНЕ ВРЕГУЛЮВАННЯ ЗБИТКІВ»	35621355	ЮО	0	Директор

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Чухен Наталія Юріївна	2853612381	дружина брата	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ЦЕНТР «ПРИВОКЗАЛЬНИЙ»	31804130	ЮО	12,50%	
		Білоус Олександр Петрович	2017313292	Батько дружини	НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЛЬВІВСЬКА ПОЛІТЕХНІКА	02071010	ЮО	-	заступник директора Навчально-наукового інституту адміністрування, державного управління та професійного розвитку
		Білоус Людмила Йосипівна	1940810385	Матір дружини	ПІДПРИЄМСТВО «ЦЕНТР МЕДИКО-ТЕХНІЧНИХ ПОСЛУГ «МЕДТЕХ» ЛЬВІВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ УКРАЇНСЬКОГО ТОВАРИСТВА ТВЕРЕЗОСТІ ТА ЗДОРОВ'Я»	22332332	ЮО	0	керівник
		Білоус Людмила Йосипівна	1940810385	Матір дружини	ЛЬВІВСЬКА ОБЛАСНА ОРГАНІЗАЦІЯ УКРАЇНСЬКОГО ТОВАРИСТВА ТВЕРЕЗОСТІ ТА ЗДОРОВ'Я	03063509	ЮО	33,33	керівник
		Білоус Юлія Олександрівна	3207505382	Сестра дружини	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРДЕНІЯ ЛВ»	35146103	ЮО	100	фахівець з ландшафтного дизайну

У звітному періоді:

- здійснено нарахування заробітної плати провідному управлінському персоналу (директору) у сумі 257 тис. грн. та єдиний соціальний внесок в сумі 57 тис. грн.

8. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

8.1. Кредитний ризик

Для Товариства найбільш суттєвим є кредитний ризик:

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. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, дебіторська заборгованість.

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.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, враховуються в першу чергу дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків, що включають в себе кілька критеріїв, які в першу чергу можна поділити на дві групи:

- рівень стресостійкості установи;
- доброзичливість клієнтів до банку.

Станом на 31.12.2024 р. кредитний ризик за фінансовим активом у вигляді грошових коштів, розміщених на поточному рахунку, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагента, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

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.

Станом на 31.12.2024 р. кредитний ризик за фінансовим активом у вигляді грошових коштів, розміщених на поточному рахунку, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагента, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Рейтинговий комітет РА «Стандарт-Рейтинг» прийняв 05.12.2024 р. рішення про оновлення рейтингів АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК». Про це йдеться в повідомленні агентства. Рейтинги банку оновлено агентством на найвищому рівні, як і в попередні періоди. Довгостроковий кредитний рейтинг АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» за національною шкалою оновлено на рівні uaAAA, який підтверджує найвищу кредитоспроможність банку порівняно з іншими українськими позичальниками чи борговими інструментами. Короткостроковий кредитний рейтинг АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» оновлено за національною шкалою на рівні uaK1, що також свідчить про високу кредитоспроможність. Рейтинг депозитів АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» підтверджено на рівні ua1 за шкалою РА «Стандарт-Рейтинг» (https://minfin.com.ua/ua/company/aval/).

20 грудня 2024 року Рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні uaAA+. Позичальник з рейтингом uaAA+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. АБ «УКРГАЗБАНК» посідає четверте місце серед українських банків за розміром активів (http://www.expertrating.com/rus/ratinglist_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank_onovleno_kreditnii_reiting_ab_ukrgazbank(22)/); https://standard-rating.biz/products_contract/onovleni-rejtingi-at-rajffajzen-bank-3/.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банки є достатньо надійними.

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариства як дуже низький, враховуючи те, що термін розміщення на депозиті вклади є вільним до повернення, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

З метою поступової адаптації банківської системи до зміни підходів передбачено поетапне (упродовж наступного року) запровадження коефіцієнтів ризикозваження до українських державних облігацій в іноземній валюті.

Такі наміри Уряду України підтверджуються Меморандумом між Кабінетом Міністрів України та Національним банком України про взаємодію з метою досягнення стійкого економічного зростання та цінової стабільності.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, керівництво Товариства прийшло висновку, що з дати первісного визнання (видачі позики) кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Використовується модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

Також у Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль), корпоративне управління.

8.2. 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.

Ризик коливань ринкових цін цінних паперів – ризик втрат вартості активів Товариства внаслідок несприятливих змін цін на цінні папери, що знаходяться в портфелі Товариства.

Система ідентифікації і оцінки ризиків коливань ринкових цін цінних паперів, в залежності від типів, видів та класів фондів в управлінні Товариства, може включати:

- Процедури і методи аналізу макроекономічних факторів (як в Україні, так і за кордоном), що вливають на коливання ринкових цін на ринку в цілому, та зміни цін окремих цінних паперів;
- Процедури і методи аналізу ризиків інвестування у даний вид цінних паперів, цінні папери даного емітента, групи цінних паперів, об'єднаних за географічною, галузевою чи іншими ознаками;
- Систему показників, що характеризують окремий випуск цінних паперів, діяльність емітента, розвиток сектору та галузі економіки, які використовуються для аналізу у процесі підготовки та прийняття рішень щодо доцільності інвестування та встановлення лімітів на обсяги інвестування у даний випуск цінних паперів;
- Методи оцінки можливих втрат від несприятливих змін ринкових цін.

Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

№	Код цінних паперів (ISIN)	Кількість цінних паперів, шт	Номінальна вартість одного цінного паперу, USD	Вартість станом на 06.09.2024 р. на дату реструктуризації, USD	Вартість станом на 31.12.2024 р. USD	Відхилення до вартості на дату реструктуризації %
1	XS2895055981	30286	1,00	0,5944	0,6851	+15,26
2	XS2895056013	12980	1,00	0,4581	0,5524	+20,59
3	XS2895056872	2363	1,00	0,4378	0,5335	+21,86
4	XS2895056955	8832	1,00	0,3290	0,4058	+23,34
5	XS2895057177	7464	1,00	0,3989	0,5826	+46,05
6	XS2895057334	6219	1,00	0,3951	0,5741	+45,30

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Товариство операцій з іноземною валютою не проводило. Частка в активах Товариства ОЗДП є суттєвою, станом на 31.12.2024 р. становить 43,96 %.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	На 31 грудня 2023 року		На 31 грудня 2024 року	
	в доларах США	грн	в доларах США	грн
ОЗДП	-	-	90 406,81	3 800 611,89
Всього	-	-	90 406,81	3 800 611,89
Частка в активах Товариства, %	-	-	**45,34**	

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют. Товариство інвестує кошти в ОЗДП в іноземній валюті. Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ±11,54 відсотка.

Валютні ризики

грн.

Валюта	Сума, грн	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2023 р.					
ОЗДП Долар США	0	0		-	-
Разом	0	0		-	-
На 31.12.2024р.					
ОЗДП Долар США	3 800 611,89	11,54	11,54	+ 438 590,61 ₴	- 438 590,61 ₴
Разом	3 800 611,89	11,54	11,54	+ 438 590,61 ₴	- 438 590,61 ₴

Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Аналізуючи валютний ринок Товариство несе відсотковий ризик, оскільки активи розміщені в боргових цінних паперах, а не на рахунку банку.

8.3. 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. Аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності. В наслідок останніх змін по ОЗДП Товариство вважає ОЗДП ризикованими акивами, які можуть вплинути на ліквідність Товариства. На тлі військового вторгнення Росії, що триває, економіка України демонструє сильну стійкість. Ціни та курси іноземної валюти є відносно стабільними, також підтримується стабільність фінансової системи. Водночас сальдо бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит через витрати на оборону та національні цінні папери. Потреби країни у фінансуванні здебільшого покриваються за рахунок допомоги іноземних урядів та міжнародних організацій, і R&I загалом вірить, що міжнародна спільнота продовжить надавати підтримку Україні. Однак реалізація такої допомоги може бути відкладена через політичні проблеми в країнах, які підтримують. Крім того, термін призупинення погашення боргу, погодженого з приватними кредиторами, закінчується, і уряд України повинен провести ще одну боргову операцію за зовнішніми боргами, щоб забезпечити фіскальну стійкість. Виходячи з визнання зазначених обставин, R&I залишив його в рейтинговому моніторі з метою пониження. R&I уважно стежить за станом справ, таким як наявність джерел фінансування, включаючи реструктуризацію боргу, а також за ситуацією військового вторгнення Росії, щоб відповідним

чином відобразити їх у рейтингу. Після різкого скорочення, зафіксованого в 2022 році, реальний валовий внутрішній продукт (ВВП) зростає з початку 2023 року. Відновлення пояснюється фіскальним стимулюванням, стабілізацією фінансового середовища та альтернативними експортними маршрутами, які країна забезпечила. Міжнародний валютний фонд (МВФ) прогнозує темпи зростання на 2023 рік на рівні 4,5%. Що стосується 2024 року, то очікується продовження відновлення економіки з темпом зростання від 3 до 4%. Тим не менш, економіка країни є дуже непередбачуваною через надзвичайно високий рівень невизначеності, спричинений вторгненням Росії. Розширення дефіциту торговельного балансу, ймовірно, підштовхне дефіцит поточного рахунку країни до майже 5% ВВП у 2023 році. Хоча дефіцит, ймовірно, знову зросте в 2024 році, країна забезпечила певний рівень валютних резервів для покриття свого імпорту частково завдяки надходження міжнародної допомоги. Національний банк України (центральний банк) у жовтні 2023 року послабив систему фіксованого курсу обміну гривні, національної валюти України, щодо долара США, вперше з моменту її запровадження на початку вторгнення Росії, і перейшов на більш гнучка система керованого плаваючого валютного курсу. Центральний банк прагне нормалізувати свою грошово-кредитну та валютну політику, про що свідчить поетапне зниження (https://glavcom.ua/publications/holovni-ekonomichni-pidsumki-2024-roku-mi-nedootsinili-faktor-prodovzhennja-vijni-ale-1038149.html; https://standard-rating.biz/products_contract/onovleni-rejtingi-at-rajffajzen-bank-3/).

Standard & Poor's знизило рейтинг України в іноземній валюті. Прогноз негативний

8 березня 2024 року Standard & Poor's знизило довгостроковий суверенний рейтинг Україні в іноземній валюті з «CCC» до рівня «CC» з негативним прогнозом. Суверенний кредитний рейтинг України в національній валюті («CCC+/C») та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті («C») залишилися без змін.

Rating and Investment Information підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг Україні в іноземній валюті

23 січня 2024 року Rating and Investment Information підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг Україні в іноземній валюті на рівні «CCC» з прогнозом можливого зниження.

Fitch підтвердило рейтинг України в іноземній та національній валюті

8 грудня 2023 року Fitch підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг Україні в іноземній та національній валютах на рівні «CC/CCC-» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «C/C».

Standard & Poor's підтвердило рейтинг України в іноземній валюті. Прогноз негативний

8 вересня 2023 року Standard & Poor's підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг Україні в іноземній та національній валютах на рівні «CCC/CCC+» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «C/C».

Також, рейтинг України за національною шкалою підтверджено на рівні «uaBB».

Причому станом на 31 грудня 2024 року державний та гарантований державою борг України становив 6981 млрд грн, або 166,1 млрд дол. США, в тому числі: державний та гарантований державою зовнішній борг – 5048 млрд грн (72% загальної суми державного та гарантованого державою боргу), або 120,1 млрд дол. США; державний та гарантований державою внутрішній борг – 1932 млрд грн (28%) або 45,96 млрд дол. США.

Протягом минулого, 2024 року, сума державного і гарантованого державою боргу України збільшилась на 1461,3 млрд грн, у доларовому еквіваленті – на 20,74 млрд доларів США, повідомляє Міністерство фінансів України. в основному внаслідок збільшення довгострокового пільгового фінансування від міжнародних партнерів, зокрема від ЄС межах фінансового інструменту Ukraine Facility (https://www.radiosvoboda.org/a/news-minfin-derzhborh-ukrayina-2024-rik/33290766.html).

Водночас державний та гарантований державою борг України стає дешевшим та більш довгостроковим. З початку 2024 року станом на 31 грудня середньозважена його вартість скоротилася на 21,8% – з 6,24 до 4,88 відсотка. Середня строковість державного боргу складає понад 11 років.

Україна досягла принципових домовленостей з кредиторами по реструктуризації 23.3 млрд доларів зовнішнього боргу.

Товариство володіє в своїх активах ОЗДП:

№	Код цінних паперів (ISIN)	Найменування емітента цінних паперів	Код за ЄДРПОУ емітента цінних паперів	Кіль-кість цінних паперів шт.	Номінальна вартість одного цінного паперу	Загальна номінальна вартість цінних паперів	Дата погашення
1	XS2895055981	Міністерство фінансів України	00013480	30286	1,00 USD	30 286,00 USD	01.01.2029
2	XS2895056013	Міністерство фінансів України	00013480	12980	1,00 USD	12 980,00 USD	01.02.2034
3	XS2895056872	Міністерство фінансів України	00013480	2363	1,00 USD	2 363,00 USD	01.02.2030
4	XS2895056955	Міністерство фінансів України	00013480	8832	1,00 USD	8 832,00 USD	01.02.2034
5	XS2895057177	Міністерство фінансів України	00013480	7464	1,00 USD	7 464,00 USD	01.02.2035
6	XS2895057334	Міністерство фінансів України	00013480	6219	1,00 USD	6 219,00 USD	01.02.2036

В липні уряд домовився про принципові умови реструктуризації всіх ОЗДП з клубом кредиторів, що представляє біля 20% всіх власників. Задля успішного завершення процедури реструктуризації необхідно отримати згоду хоча б 66,67% тримачів всіх випусків ОЗДП та згоду більше 50% тримачів по кожному випуску окремо. Вся процедура погодження умов реструктуризація має завершитися до 27 серпня. Головні умови наступні:

- безумовне списання накопичених відсотків за 2022-2024 роки та списання 37% від номінальної вартості по всіх ОЗДП;
- обмін залишку: 630 дол. з кожної облігації на нові випуски ОЗДП серії А та серії В, кожна з яких має свій визначений термін погашення та умови щодо розміру купонів;
- можлива додаткова виплата в 2029 році накопичених, але не виплачених купонних доходів до 1 серпня 2024 року, що становить біля 190 дол. на облігацію та до 12% від непогашеної основної суми, до 120 дол. на кожну облігацію через нарахування облігацій серії В з погашенням в 2035 та 2036 роках, у випадку, якщо номінальний ВВП України у 2028 фінансовому році принаймні на 3% перевищує прогноз від МВФ на цей рік;
- кожному тримачеві ОЗДП, який підтримав умови реструктуризації у встановлені терміни, Україна виплатить «плата за згоду» в реструктуризації в розмірі 12.5 дол на кожну облігацію.

Таким чином уряд України досяг своїх головних цілей:

1. Уникнути дефолту та зберегти репутацію надійного партнера на світовому ринку капіталу.
2. Знизити боргові зобов'язання загалом на 11 млрд дол. за рахунок безумовного списання від номіналу та перегляд купонних виплат в сторону зменшення по всім існуючим ОЗДП.
3. Відтермінувати погашення з 2024-2028 на 2029-2036 роки – нові ОЗДП мають наступний план погашень: 1,1 млрд дол. – в 2029 році, 0,5 млрд дол. – в 2030 році, 5 млрд дол. – в 2034 році, 4,5 млрд дол. – в 2035 році, 3,8 млрд дол. – в 2036 році.
4. Знизити купонні виплати протягом 2024-2027 років з 7,75% до 1,75%-4,5%.

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

(тис. грн.)

Період, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7	-	-	-	-	7
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	43	-	-	-	-	43
Разом	**177**	-	-	-	-	**177**
Період, що закінчився 31 грудня 2024 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	-	-	-	-	13
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	69	-	-	-	-	69
Разом	**194**	-	-	-	-	**194**

9. 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.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності на 31.12.2024 року склав 8093 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7 200 тис. грн.
- Резервний капітал станом на 31.12.2024 р. становить 55 тис. грн;
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 838 тис. грн.

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку схвалила рішення 29.09.2022 р. № 1221, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, яке набрало чинності з 01 жовтня 2022 року.

Норматив ліквідності активів розраховується як відношення різниці між сумою активів установи у вигляді грошових коштів, державних облігацій України та зобов'язаннями установи до мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності. Нормативне значення ліквідності активів становить:

- з 01 січня 2023 року – не менше 0,3;

- з 01 липня 2023 року – не менше 0,5;
- з 01 січня 2024 року – не менше 1.

Станом на 31.12.2023 р. норматив ліквідності активів становив 0,744233
Станом на 31.12.2024 р. норматив ліквідності активів становив 0,973260.

10. Події після дати Балансу

Дата затвердження фінансової звітності до випуску – 28 квітня 2025 р.

У Товариства були відсутні події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2024 р.

Директор ТОВ КУА «СПАРРОУ ІНВЕСТ» _____ Леонтенко А. О.

Головний бухгалтер
ТОВ КУА «СПАРРОУ ІНВЕСТ» _____ Вотьканич У. О.

Прошнуровано, пронумеровано і скріплено печаткою

33 (тридцять три) аркушів

Директор _____ Зеновій ШВЕЦЬ