



ГАРАНТ-АУДИТ

ЄДРПОУ 31200575
04116, м. Київ, вул. Старокиївська, буд. 10
тел. +38/044/ 379-32-30
моб. +38/067/ 506-98-48
e-mail: GarantAudit3838@gmail.com
www.garant-audit.com.ua

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

станом на 31 грудня 2024 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Власникам та Керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі за текстом - «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31.12.2024, Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, надалі – фінансова звітність, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі за текстом - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4. у фінансовій звітності, в якій зазначається, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії значно впливає військове вторгнення в Україну, що триває, а також, що інтенсивність подальшого розвитку подій та строки їх припинення є факторами невизначеності. Як зазначено у Примітці 2.4., ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати суттєві сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Товариства відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 4.1 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства ще не підготував звіт у форматі iXBRL внаслідок обставин,

описаних у Примітці 4.1, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2025 року у встановлені законодавством терміни.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту

аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

ІНФОРМАЦІЯ ПРО УЗГОДЖЕНІСТЬ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ (КОНСОЛІДОВАНОМУ ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ), ЯКИЙ СКЛАДАЄТЬСЯ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА, З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ (КОНСОЛІДОВАНОЮ ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ) ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ТА/АБО З ІНШОЮ ІНФОРМАЦІЄЮ, ОТРИМАНОЮ АУДИТОРОМ ПІД ЧАС АУДИТУ, А ЗА НАЯВНОСТІ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ НАВОДИТЬСЯ ОПИС ТАКИХ ВИКРИВЛЕНЬ ТА ЇХ ХАРАКТЕР

Відповідно до критеріїв, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» віднесено до мікропідприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року, наводимо наступну інформацію:

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи на 31.12.2024	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (скорочена назва - ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»)
Код ЄДПРОУ	39691473
Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні компанії з управління активами на 31.12.2024	1. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300325) 2. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕГРІТІ КАПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300844) 3. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ

	ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НАВІС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300547)
	4. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300945)

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639:

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ТОВАРИСТВО з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не повністю розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639.

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 1 до фінансової звітності, відповідає інформації про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності Компанії, розкриту в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не є:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не має материнських/дочірніх компаній.

Думка/висновок аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік)

НКЦПФР рішенням № 153 від 15.02.2023 тимчасово на період дії воєнного стану зупинило дію «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР від 01 жовтня 2015 року № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за №1311/27756 (із змінами).

Протягом 2024 року діяло рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 (зі змінами) «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», згідно з яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що пруденційні показники Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» розраховані не вірно та не відповідають нормативним значенням, визначеним Рішенням НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (із змінами).

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій Рішенням єдиного учасника №10/06 від 10.06.2019, складає 7 000 500,00 грн.

У ході аудиту встановлено, що статутний капітал ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2024 сплачений повністю грошовими коштами в сумі 7 000 500,00 грн.

Розмір фактично сформованого статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 №5080-VI і станом на 31.12.2024, як вбачається, є не менше ніж 7 000 тис. грн.

На нашу думку, розмір сплаченого грошовими коштами статутного капіталу ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2024 відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 7 000 500,00 грн.

Розмір власного капіталу Компанії згідно фінансової звітності станом на 31.12.2024 становить 7 372 тис. грн., та складається з:

- статутного капіталу в сумі 7 001 тис. грн.
- резервного капіталу в сумі 253 тис. грн.
- нерозподілених прибутків в сумі 118 тис. грн.

Мінімальний розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 №5080-VI, повинен становити не менше 7 000 000 грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2024 відповідає вимогам законодавства України та є більшим встановленого мінімального розміру.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Згідно п. 2 ст. 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 №5080-VI та п. 2 розд. VI Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.08.2013 р. №1414, у Компанії створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами Компанії, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Кошти резервного фонду використовуються у порядку, визначеному Комісією.

Таким чином, Компанія повинна мати резервний фонд у сумі 1 750 тис. грн.

За даними бухгалтерського обліку у 2024 році Компанією був сформований резервний капітал у сумі 106 тис. грн, і станом на 31.12.2024 його загальна сума склала 253 тис. грн.

ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ЧАСТИНІ ТРЕТІЙ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»

Компанія не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління через відсутність законодавчих та нормативних вимог щодо їх складання.

Формування складу органів корпоративного управління Компанії, здійснюється відповідно до Статуту в редакції, затвердженій Рішенням єдиного учасника №10/06 від 10.06.2019 та зареєстрованій приватним нотаріусом 11.06.2019 за реєстраційним номером справи 1 070 069120 47 (код доступу 273599689953) в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Протягом звітного року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників;
- Директор Компанії.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Статуту Компанії.

Протягом звітного року Директор Компанії здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, встановлених Статутом.

Зміни посадових осіб Компанії, в тому числі директора, протягом звітного року не відбувалось.

Компанія, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених її Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління в Компанії відповідає вимогам діючого законодавства і вимогам Статуту.

ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ ТА ОПЕРАЦІЇ З НИМИ, ЯКІ НЕ БУЛИ РОЗКРИТІ

Ми не виявили пов'язаних сторін Компанії та/або операцій з пов'язаними сторонами, які не були розкриті у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до
установчих документів
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта
аудиторської діяльності
Веб сторінка/веб сайт суб'єкта аудиторської діяльності
Номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРАНТ-АУДИТ»
31200575
www.garant-audit.com.ua
3838

основні відомості про умови договору:
дата та номер договору
дата початку та дата закінчення проведення аудиту

№01/02/22 від 01.02.2022
21.02.2025 – 31.03.2025

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Директор, аудитор

номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101525
ICFM, DipIFRS, № IAS 10912 від 07.07.2016
IFA, DipIFRS, № 03/2019/10085, березень 2019

Аудитор, канд. екон. наук

номер у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101516
ICFM № IAS 10925 від 07.03.2017



Handwritten signature of Tetiana Lishchenko
Handwritten signature of Lyudmila Koshembay

Тетяна ЛІЩЕНКО

Людмила КОШЕМБАР

31 березня 2025 року
Київ, Україна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

**Звіт про фінансовий стан
станом на 31 грудня 2024 року**

Стаття	Примітка	31.12.2024	31.12.2023
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>3</i>
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.1	-	-
Основні засоби	6.1	357	609
Всього непоточних активів		357	609
<i>Поточні активи</i>			
Торговельна дебіторська заборгованість	6.2	51	51
Аванси видані	6.3	1	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6.2	29	24
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.2	3 649	4 441
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.4	3 394	2 304
Всього поточних активів		7 124	6 820
ВСЬОГО АКТИВИ		7 481	7 429
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Зареєстрований капітал		7 001	7 001
Резервний капітал		253	147
Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)		118	202
Всього власний капітал	6.5.	7 372	7 350
<i>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</i>			
Інші довгострокові зобов'язання	6.6	-	-
Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення		-	-
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	6.7	-	-
Товари, роботи, послуги		13	-
розрахунками з бюджетом	6.7, 6.13	5	23
розрахунками зі страхування	6.7	-	-
розрахунками з оплати праці	6.7	-	-
Поточні забезпечення	6.7	91	56
Всього поточні зобов'язання і забезпечення		109	79
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		109	79
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		7 481	7 429

Керівник

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку



Ростислав МИДЛИК

Лариса РЕПІК

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
за 2024 рік**

Стаття	Примітка	За 2024 рік	За 2023 рік
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.8	1 735	2 050
Інші операційні доходи	6.9	307	263
Адміністративні витрати	6.11	(1 215)	(828)
Інші операційні витрати	6.9	(800)	(1 350)
Фінансовий результат від операційної діяльності		27	135
Інші доходи	6.10	-	-
Фінансові витрати	6.12	-	(6)
Прибуток до оподаткування	6.13	27	129
Витрати з податку на прибуток	6.13	(5)	(23)
УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК		22	106

Керівник

Ростислав МИДЛИК

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку

Лариса РЕПІК

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 рік**

Стаття	Примітка	За 2024 рік	За 2023 рік
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Операційна діяльність			
Надходження від реалізації послуг з управління активами корпоративних інвестиційних фондів		1 735	1 999
<i>Інші надходження:</i>			
Надходження від отриманих відсотків за банківськими депозитами		294	219
Надходження від повернення поворотних фінансових допомог		800	2 169
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів, робіт, послуг		(177)	(158)
Праці		(483)	(321)
Відрахувань на соціальні заходи		(133)	(88)
Зобов'язань з податків і зборів		(143)	(94)
<i>Інші витрачання:</i>			
Витрачання на надання поворотних фінансових допомог		-	-
Витрачання на надання безповоротних фінансових допомог		(800)	(1 350)
Витрачання на розрахунково-касове обслуговування		(3)	(4)
Витрачання на оплату соціальних виплат		-	-
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		1 090	2 372
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації поточних фінансових інвестицій		-	-
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		-	-
Фінансова діяльність			
Інші платежі		-	(876)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		-	(876)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		1 090	1 496
Залишок коштів на початок періоду	6.4	2 304	808
Залишок коштів на кінець періоду	6.4	3 394	2 304

Керівник

Ростислав МИДЛИК

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку

Лариса РЕПІК

**Звіт про зміни в капіталі
за 2024 рік**

Стаття	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	Всього власний капітал
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>7</i>
Залишок на початок періоду	7 001	147	202	7 350
Чистий прибуток (збиток) за період	-	-	22	22
Відрахування до резервного капіталу	-	106	(106)	-
Разом змін у капіталі	-	106	(84)	22
Залишок на кінець періоду	7 001	253	118	7 372

Керівник

Ростислав МИДЛИК

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

Лариса РЕПІК



**Звіт про зміни в капіталі
за 2023 рік**

Стаття	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	Всього власний капітал
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>7</i>
Залишок на початок періоду	7 001	73	170	7 244
Чистий прибуток (збиток) за період	-	-	106	106
Відрахування до резервного капіталу	-	74	(74)	-
Разом змін у капіталі	-	74	32	106
Залишок на кінець періоду	7 001	147	202	7 350

Керівник

Ростислав МИДЛИК

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

Лариса РЕПІК



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Товариство) було зареєстровано 13.03.2015. Місцезнаходження Товариства – вул. Драгомирова Михайла, буд. 20, оф. 338, м. Київ, 01103, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами чотирьох інститутів спільного інвестування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДИСКОНТ КАПІТАЛ», (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 39829194, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300325), АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НАВІС», (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 41430704, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300547), АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕГРІТІ КАПІТАЛ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 43421890, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300844), АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРАНКО» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 43681560, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300945).

Товариство здійснює свою діяльність з урахуванням обмежень, встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування», на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), виданої за рішенням НКЦПФР №664 від 09.06.2016.

Товариство не має дочірніх компаній.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року складала 4 особи.

Інформація про учасників Товариства:

Учасники	31.12.2024		31.12.2023	
	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у гривнях)	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у %)	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у гривнях)	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у %)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНГУЛ-ФІНАНС» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 39706070), (далі – ТОВ «ІНГУЛ-ФІНАНС»)	5 250 375,00	75	7 000 500,00	100
Мидлик Ростислав Ігорович (РНОКПП 2974511097)	1 750 125,00	25	-	-
Всього	7 000 500,00	100	7 000 500,00	100

Інформація про учасників ТОВ «ІНГУЛ-ФІНАНС»:

Учасники	31.12.2024	31.12.2023
	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у %)	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у %)
Березанський Олександр Анатолійович (дата народження: 13.05.1956 р.; РНОКПП 2058715616)	20	20
Зеленська Світлана Володимирівна (дата народження: 16.02.1974 р.; РНОКПП 2707512502)	20	20
Колеснік Раїса Володимирівна (дата народження: 08.03.1952 р.; РНОКПП 1906024943)	20	20
Сахно Віталій Миколайович (дата народження: 16.06.1987 р.; РНОКПП 3194317557)	20	20
Черевко Світлана Олександрівна (дата народження: 17.08.1988 р.; РНОКПП 3237114126)	20	20
Всього	100	100

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є громадянин України Мидлик Ростислав Ігорович.

Серед контрагентів Товариства відсутні юридичні особи (їх філії, представництва), що здійснюють свою діяльність відповідно до законодавства України на території України, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є Російська Федерація та/або у яких Російська Федерація прямо або опосередковано чи юридичні особи, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких є Російська Федерація та/або у яких Російська Федерація прямо або опосередковано має частку у статутному (складеному) капіталі, акції, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі.

2. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, 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 чинній на 31 грудня 2024 року, 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 урахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2024 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Форми звітів додатково надані у форматі, який був затверджений наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, що базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, що не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності Товариства, а саме: фінансова звітність має вичерпний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, що формують звітність. Дана фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для її подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – **НКЦПФР**).

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Звітний період фінансової звітності

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

2.4. Безперервність діяльності

24 лютого 2022 російські війська почали вторгнення в Україну. 2024 рік – рік продовження повномасштабної війни росії проти України. Цей фактор є основним драйвером, який впливає на операційне середовище.

За даними ООН, кількість українських мігрантів становила майже 6,8 млн осіб станом на середину жовтня 2024 року. Упродовж 2024 року вплив мігрантів з України тривав і загалом за рік становив близько 0,5 млн осіб. У 2025 році очікується продовження чистого впливу зовнішніх мігрантів (близько 0,2 млн осіб), натомість з 2026 року почнеться чисте повернення мігрантів в Україну (близько 0,2 млн осіб), яке пришвидшиться у 2027 році (близько 0,5 млн осіб).

Завдяки значній міжнародній підтримці, а також високому рівню адаптивності бізнесу та населення до умов війни економіка України й надалі відновлювалася у 2024 році. За оцінками НБУ, у 2024 році реальний ВВП України зріс на 3,4%. Темпи економічного зростання сповільнилися порівняно з 2023 роком (+5,3%). Це пояснюється не лише гіршими врожайми та дещо слабшим, ніж очікувалося, зовнішнім попитом, а й реалізацією ризиків збільшення інтенсивності бойових дій, посиленням повітряних атак російської федерації та пов'язаним із цим дефіцитом електроенергії. Збереження високих безпекових ризиків також стримувало повернення мігрантів та зумовлювало збереження значного дефіциту робочої сили.

29.09.2022 НКЦПФР, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу, прийняла рішення №1221 «Щодо

упорядкування пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринків встановила норматив ліквідності активів і зобов'язала професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків дотримуватися зазначеного нормативу з 01.01.2023. Нормативне значення нормативу ліквідності активів з 01.10.2023 становить не менше 0,5. Фактичне значення нормативу ліквідності активів Товариства станом на 31.12.2024 становить 0,8.

Військова агресія російської федерації спричиняє невизначеність економічної ситуації та подальший її негативний вплив на економіку України в цілому та на операційну діяльність Товариства зокрема, тому неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної та військово-політичної ситуації на фінансовий стан Товариства. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

З 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства впливає військове вторгнення в Україну, що триває. Товариство здійснює свою діяльність в умовах воєнного стану. Інтенсивність подальшого розвитку подій та строки їх припинення є факторами невизначеності. Ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Однак, ураховуючи рівень капіталу Товариства та його фінансовий стан, виключення міста Київ із переліку територій можливих бойових дій, а також надію на поступову стабілізацію економіки України та військово-політичної ситуації в майбутньому, керівництво Товариства вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 28.03.2025 (наказ №1). Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Незважаючи на нестабільну економічну та політичну ситуацію в країні, у звітному періоді динаміка показників та результатів поточної і фінансово-господарської діяльності Товариства є позитивною, що свідчить про ефективність системи його керівництва в цілому та дієвість системи управління ризиками зокрема.

Впродовж звітного 2024 року власний капітал Товариства зріс з 7 350 тис. грн. (станом на 31.12.2023) до 7 372 тис. грн. (станом на 31.12.2024), а нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2024 склав 118 тис. грн.

Економічні ресурси Товариства формувалися виключно за рахунок отриманих фінансових результатів діяльності, а у складі зобов'язань Товариства на кінець звітного періоду відсутні прострочені зобов'язання.

Отримані результати дають керівництву Товариства підстави вважати, що Товариство здатне генерувати у майбутньому чисті грошові надходження, достатні для забезпечення належного рівня ліквідності та платоспроможності.

3. НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ ТА РОЗ'ЯСНЕНЬ

3.1. Товариство вперше застосувало деякі стандарти і поправки, які вступають в силу до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року:

МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022). У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу зі зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Поправки встановлюють наступне: 1) зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені; 2) якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі,

які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022). У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти: Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства". «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством». Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (травень 2023). У травні 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», щоб уточнити характеристики угод фінансування постачальників і вимагати додаткових розкриттів щодо таких угод. Вимоги щодо розкриття інформації, які містяться в поправках, спрямовані на те, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, грошові потоки та ризик ліквідності.

3.2. Нові та переглянуті стандарти МСФЗ, які видані, але ще не діють.

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів та тлумачень, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Керівництво Товариства планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості» (випущені у серпні 2023 року і набувають чинності з 1 січня 2025 року або після цієї дати)

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

"Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року.

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці.

Ці зміни вносяться до:

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" набирає чинності з 01 січня 2027 року

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації" набирає чинності з 01 січня 2027 року Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і
- проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Звіт зі сталого розвитку.

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18 жовтня 2024 року № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності зі сталого розвитку (далі – Стратегія).

Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства ЄС, сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

У ЄС питання звітування зі сталого розвитку врегульовано шляхом прийняття Європейським Парламентом і Радою Директиви (ЄС) 2022/2464 від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива (ЄС) 2022/2464) та Делегованого Регламенту Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку відповідно до статей 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості / аудиту звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку не є фінансовою звітністю, проте він має бути частиною Звіту про управління та подаватися разом із фінансовою звітністю.

Підготовка Звіту про сталий розвиток вимагатиме проведення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочати підготовчу роботу щодо аналізу інформації, розроблення плану впровадження та збору і перевірки інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

Поправки до стандартів та нові стандарти у фінансовій звітності Товариства за 2024 рік не застосовувались.

Товариство проводить оцінку впливу даних поправок на свою фінансову звітність.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Основи оцінки, застосованої при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Відповідно до частини 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску таксономію UA XBRL МСФЗ 2024 року ще не опубліковано, і НКЦПФР ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX від 03.03.2022 передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату у встановлені законодавством України терміни.

4.2. 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» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

4.3. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. У даній фінансовій звітності Товариство дотримувалося тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності.

4.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Витрати Товариства, визнані у прибутку або збитку, подані за класифікацією, що ґрунтується на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій.

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.

4.5. Облікові політики щодо основних засобів, оренди та нематеріальних активів

4.5.1. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі діяльності Товариства, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та собівартість якого більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Первісна вартість основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані із придбанням активів. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування (ремонт та технічне обслуговування) об'єкта. Ці витрати визнаються у прибутку чи збитку, коли вони понесені. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються. Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів відображаються у складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення.

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисної експлуатації таких об'єктів. Товариство застосовує наступні строки корисної експлуатації класів основних засобів: машини та обладнання (в тому числі офісна оргтехніка, офісна та інша техніка) – 2-6 років; меблі та приладдя – 4-10 років. Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом строку їх корисного використання. Для всіх об'єктів основних засобів амортизація розраховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступний *практичний прийом*: амортизація об'єкта основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, коли він стає придатним для використання. Амортизацію об'єкта основних засобів припиняють з місяця, наступного за місяцем, коли настає одна з двох дат, (залежно від дати, яка відбувається раніше): дата, з якої об'єкт класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або дата, з якої припиняють визнання об'єкта.

4.5.2. Оренда

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Первісно актив з права користування оцінюється за собівартістю. Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди.

Після дати початку оренди актив з права користування обліковується за собівартістю (модель собівартості): а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання відповідно до параграфу 36 (в) МСФЗ 16.

Після дати початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання: а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Товариство капіталізує подальші витрати, що стосуються активу з права користування, після його визнання. Ці витрати визнаються у балансовій вартості активу з права користування.

Вартість активу з права користування відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації від дати початку і до кінця строку оренди. Якщо відповідно до умов договору оренда є короткостроковою, однак умови договору надають Товариству як орендарю першочергове право пролонгації договору на наступні періоди, то для визначення строку оренди приймаються наступні строки: для нерухомості – 3 роки; для інших активів – 2 роки. Амортизація активу з права користування нараховується щомісячно із застосуванням прямолінійного методу.

4.5.3. Нематеріальні активи

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 протягом строку корисної експлуатації такого активу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Товариство визначає строк корисної експлуатації нематеріальних активів згідно з правовстановлюючими документами. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, то строк корисної експлуатації такого активу складає 2-10 років.

Очікуваний строк корисної експлуатації активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисної експлуатації є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. У звітному періоді у якості нематеріальних активів Товариство обліковує програмні продукти.

Товариство застосовує наступний *практичний прийом*: амортизація нематеріального активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію нематеріального активу припиняють з місяця, наступного за місяцем, коли настає одна з двох дат (залежно від дати, яка відбувається раніше): дата, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або дата, з якої припиняється визнання цього активу.

4.5.4. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

В кінці кожного звітного періоду Товариство оцінює наявність ознак, що вказують на можливе зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів. У випадку виявлення хоча б однієї з таких ознак, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на вибуття активу та його вартість при використанні. Прикладами витрат на вибуття є витрати на юридичні послуги, на гербовий збір і подібні податки на операцію, витрати на вивіз активу, а також прямі додаткові витрати на доведення активу до стану, прийняттого для продажу. Вартість при використанні – теперішня вартість оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, виникнуть від активу. При оцінці вартості при використанні очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ефективної ставки відсотка, яка відображає поточну ринкову вартість грошей у часі.

Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта основних засобів або нематеріального активу виявляється меншою за його балансову вартість, то балансова вартість об'єкта основних засобів або нематеріального активу зменшується до суми очікуваного відшкодування. Сума перевищення балансової вартості об'єкта основних засобів або нематеріального активу над сумою його очікуваного відшкодування є збитком від зменшення корисності (знецінення). Збиток від знецінення визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Після визнання збитку від знецінення амортизаційні відрахування відносно об'єкта основних засобів або нематеріального активу коригуються в майбутніх періодах для того, щоб розподілити переглянуту балансову вартість об'єкта основних засобів або нематеріального активу на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації, що залишається. Визнання збитку від зменшення корисності нематеріального активу може свідчити про необхідність змінити період амортизації.

Якщо збиток від знецінення в подальшому сторнується, то балансова вартість об'єкта основних засобів або нематеріального активу збільшується до переглянутої оцінки суми його очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в минулі роки для об'єкта основних засобів або нематеріального активу не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Товариство керується обліковими політиками щодо зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

4.6. 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.

4.7. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.7.1. Визнання, припинення 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 договірних положень щодо фінансового інструмента. Безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як активи або зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Під час *первісного визнання* оцінює Товариство фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Товариство застосовує наступний *практичний прийом*: при первісному визнанні Товариство оцінює *торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції*, якщо Товариство очікує, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Класифікація фінансових інструментів

Класифікація фінансових активів визначається для груп і портфелів фінансових активів. Для класифікації фінансових активів управлінський персонал використовує підхід, в основі якого лежить оцінка характеристики грошових потоків за фінансовими активами та бізнес-модель, в рамках якої ці фінансові активи планується використовувати. Основні бізнес-моделі передбачають цілі використання груп/підгруп або портфелів фінансових активів:

- 1) утримання для одержання договірних грошових потоків;
- 2) утримання як для отримання договірних грошових потоків, так і для продажу;
- 3) інше, що не входить до п. 1) або 2).

Для визначення бізнес-моделі керівництво оцінює всю актуальну наявну значущу та об'єктивну інформацію щодо фінансових активів на дату первісного визнання (ризик, результативність, показники винагороди за використання), а також фактори по аналогічним групам фінансових активів у попередніх періодах, що впливали на обсяги та строки продаж, прогнози та досвід використання та інше.

До фінансових активів Товариство відносить: грошові кошти та їх еквіваленти, боргові активи (зокрема, облігації, векселі, дебіторська заборгованість), інвестиції в інструменти власного капіталу (дольові активи (акції та паї (частки) господарських товариств)).

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До фінансових зобов'язань Товариство відносить торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Класифікація проводиться в момент первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів в залежності від класифікаційної категорії проводиться наступним чином:

- 1) за амортизованою собівартістю.

Наступні елементи визнаються у складі прибутку чи збитку:

- процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка;
- очікувані кредитні збитки та відновлення суми, раніше списаної на збитки;
- прибутки та збитки від курсових різниць.

- 2) за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у складі іншого сукупного доходу.

Прибутки та збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу, за виключенням наступних елементів, які відображаються аналогічно п.1:

- процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка;
- очікувані кредитні збитки та відновлення суми, раніше списаної на збитки;
- прибутки та збитки від курсових різниць.

У момент припинення визнання фінансових активів сума накопичених прибутків чи збитків, які були визнані у складі іншого сукупного доходу, рекласифікується із складу власного капіталу у склад поточних прибутків та збитків;

3) за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Прибутки та збитки, що виникають при подальшій оцінці, так як і при припиненні визнання фінансових активів, відображаються у складі поточних прибутків та збитків.

Всі інвестиції в інструменти власного капіталу після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Після первісного визнання *фінансові зобов'язання* з фіксованою датою погашення оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні кредити і позики, після первісного визнання, оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована собівартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною методу ефективного відсотка.

Кредиторська заборгованість, що не має фіксованої дати погашення, оцінюється за первісною вартістю. Поточна кредиторська заборгованість без встановленої ставки відсотка відображається за вартістю її погашення (сумою первісного рахунку-фактури), якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Оголошені, але не виплачені дивіденди, визнаються як зобов'язання у тому періоді, в якому вони оголошені.

Товариство припиняє визнання *фінансового активу* тоді, коли:

а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від фінансового активу, або

б) воно передає фінансовий актив, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між:

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

б) одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання)

визнається у прибутку чи збитку.

Товариство виключає *фінансове зобов'язання* (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли воно погашається, тобто коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

4.7.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках та депозитів на вимогу. До грошових коштів також прирівнюються кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках та призначені для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції (зі строком погашення до трьох місяців з дати первісного визнання), які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній та іноземній валютах. Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п. 2.2. цих Приміток.

Суми, використання яких обмежене, виключається зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

У випадку прийняття Національним банком України 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.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю, якщо вплив дисконтування є суттєвим.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України.

4.7.3. Депозити

Подальша оцінка депозитів здійснюється за амортизованою собівартістю.

Депозити зі строком розміщення від трьох до дванадцяти місяців після звітної дати обліковуються в складі поточних фінансових інвестицій. Депозити, строк розміщення яких перевищує дванадцять місяців після звітної дати, включаються в статтю інші довгострокові фінансові інвестиції. Якщо на звітну дату строк розміщення депозиту не перевищує три місяці, то проводиться перекласифікація депозиту з поточних фінансових інвестицій в еквіваленти грошових коштів.

4.7.4. Дебіторська заборгованість

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

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

Поточну дебіторську заборгованість Товариство оцінює за сумою первісного рахунку, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

4.7.5. Аванси видані

Аванси видані відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності (знецінення). Сума авансів, виданих на придбання активу, включається до його балансової вартості при отриманні Товариством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Товариством. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари або послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до необоротних активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

4.7.6. Справедлива вартість фінансових активів

Якщо для фінансового активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки.

Якщо фінансовий актив має ціну попиту та ціну пропозиції на активному ринку, то ціна у межах спреда між ціною попиту та ціною пропозиції (біржовий курс), яка найкраще представляє справедливую вартість за даних обставин, має бути використана для оцінки справедливої вартості фінансового активу на дату оцінки.

Справедлива вартість цінних паперів, які перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, визначається за біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки, розрахованого та оприлюдненого відповідно до законодавства України.

Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, то вони оцінюються за біржовим курсом на основному для цих цінних паперів ринку або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому для них ринку. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому КУА зазвичай здійснює операцію продажу фінансового активу, приймається за основний ринок, або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Якщо ринок для фінансового активу не є активним, то Товариство встановлює справедливую вартість фінансового активу, застосовуючи інші підходи та методи оцінювання, що передбачені МСФЗ 13 (ринковий, витратний або дохідний підхід), або залучає до оцінки незалежного оцінювача.

Оцінка цінних паперів, що перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за справедливою вартістю.

Цінні папери, які не внесені до біржового списку організаторів торгівлі або виключені з нього, або щодо яких прийнято рішення про зупинення торгівлі цінними паперами на будь-якій фондовій біржі або про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів, оцінюються до кінця звітного періоду за справедливою вартістю, яка склалась на дату їх первісного визнання, або останньою балансовою вартістю відповідно. Під час складання річної фінансової звітності Товариство залучає незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості таких цінних паперів станом на кінець звітного періоду.

Цінні папери, обіг яких зупинено/торгівлю якими заборонено (на підставі рішення суду, рішення НКЦПФР або постанови уповноваженої особи НКЦПФР про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів), крім випадків зупинення обігу цінних паперів у зв'язку з початком процедури припинення юридичної особи - емітента цінних паперів шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення, початком строку погашення облігацій, оцінюються за нульовою вартістю. У разі відновлення обігу цінних паперів їх вартість збільшується до вартості, що склалась до переоцінки.

Цінні папери, обіг яких зупинено у зв'язку з початком процедури припинення юридичної особи - емітента цінних паперів шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення, початком строку погашення облігацій, до дати припинення визнання фінансового активу оцінюються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки

фіктивності, дорівнює нулю.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів припинений шляхом ліквідації (або припинений у зв'язку постановленням судового рішення щодо припинення юридичної особи - емітента цінних паперів, що не пов'язано з банкрутством або припиненням такої особи шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення) та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, дорівнює нулю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, справедлива вартість цінних паперів, паїв/часток такого господарського товариства, дорівнює нулю.

У разі оприлюднення інформації про припинення провадження у справі про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, справедлива вартість цінних паперів, паїв/часток такого господарського товариства, визначається відповідно до цього пункту приміток.

Справедлива вартість акцій українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, дорівнює нулю.

Паї/частки господарських товариств оцінюються до кінця звітного періоду за справедливою вартістю, яка склалась під час первісного визнання цих фінансових активів.

Під час складання річної фінансової звітності Товариство залучає незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості інвестицій в інструменти власного капіталу, що не мають обігу на організованому ринку, станом на кінець звітного періоду.

Акції, обіг яких зупинено у зв'язку з добровільною ліквідацією емітента, переоцінюються до суми економічних вигід, які очікуються до отримання в результаті такої ліквідації, і відображаються як оборотні активи.

4.7.7. Зменшення корисності фінансових активів

Зменшення корисності фінансових активів розглядається в рамках моделі очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9).

Очікувані кредитні збитки – це теперішня вартість різниці між усіма договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства згідно з договором, та всіма грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Вимоги моделі не розповсюджуються на інструменти:

- інвестиції в інструменти власного капіталу;
- прийняті зобов'язання по наданню позик, які оцінюються через прибутки чи збитки;
- інші фінансові інструменти, що оцінюються через прибутки чи збитки.

У сфері дії моделі перебувають:

- фінансові активи у вигляді боргових інструментів, що оцінюються за амортизованою собівартістю або у складі іншого сукупного доходу;
- прийняті зобов'язання по наданню позик, які не оцінюються через прибутки чи збитки;
- укладені договори фінансової гарантії, що підпадають під дію МСФЗ 9 і які не оцінюються через прибутки чи збитки;
- дебіторська заборгованість по оренді, що підпадає під дію МСФЗ 16;
- договірні активи, що підпадають під дію МСФЗ 15.

Відповідні категорії активів, зазначені у МСФЗ 9, дають можливість розповсюдити ці рекомендації на такі фінансові активи:

- облігації, векселі, та будь-які інші боргові цінні папери, що не утримуються для продажу, крім цільових облігацій;
- депозити;
- дебіторська заборгованість, у тому числі позики.

Модель передбачає оцінку очікуваних кредитних збитків з розподілом їх по строкам дії:

- очікуються в строк до 12 місяців;
- очікуються протягом всього строку дії фінансового інструмента.

Очікувані кредитні збитки (ОКЗ) у строк до 12 місяців являють собою суми недобору грошових коштів, які можливі у випадку виникнення дефолту по даному фінансовому інструменту у строк до 12 місяців.

Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії для всієї торговельної дебіторської заборгованості або договірних активів, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15.

Товариство оцінює зменшення корисності фінансового інструмента у вигляді ОКЗ на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після первісного визнання фінансового інструмента.

ОКЗ розраховуються на індивідуальній основі. Товариство встановило політику здійснення оцінки на кінець кожного звітного періоду щодо того, чи мало місце значне збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, шляхом урахування зміни ризику настання дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента.

На підставі описаного вище процесу Товариство групує фінансові активи в такий спосіб:

- Етап 1: Наприкінці місяця первісного визнання фінансового інструмента Товариство визнає резерв під збитки в сумі, що дорівнює 12-місячним ОКЗ. До Етапу 1 також відносяться фінансові інструменти, кредитний ризик за якими зменшився до такого ступеня, що вони були переведені з Етапу 2.

- Етап 2: Якщо кредитний ризик по фінансовому інструменту значно зріс із моменту первісного визнання, Товариство визнає резерв під збитки в сумі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії фінансового інструмента. До Етапу 2 також відносяться фінансові інструменти, кредитний ризик за якими зменшився до такого ступеня, що вони були переведені з Етапу 3.

- Етап 3: Фінансові інструменти, які є кредитно-знеціненими. Товариство визнає резерв під збитки в сумі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії фінансового інструмента.

Критерії переходу між етапами

У разі відсутності об'єктивних свідчень зменшення корисності Товариство застосовує базове спрощене припущення щодо переходу до етапу 2: по фінансовому інструменту відбулося суттєве збільшення кредитного ризику, якщо кількість днів прострочення договірних платежів перевищила 30 днів.

Товариство застосовує базове спрощене припущення щодо переходу з етапу 2 до етапу 3: існує об'єктивне свідчення зменшення корисності, якщо кількість днів прострочення договірних платежів дорівнює або перевищує 90 днів.

Об'єктивне свідчення зменшення корисності для переходу з етапу 2 до етапу 3 також включає наявні дані про одну або декілька таких подій:

а) значні фінансові труднощі емітента/боржника/позичальника;

б) надання кредитором (кредиторами) позичальника поступки (поступок) із економічних чи договірних причин у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор (кредитори) не розглядали б;

в) публікація оголошення про порушення справи про банкрутство емітента/ боржника/ позичальника або оголошення емітентом/ боржником/ позичальником іншої фінансової реорганізації;

г) зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

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

- при розміщенні депозиту в банку з інвестиційним рівнем довгострокового кредитного рейтингу за Національною рейтинговою шкалою, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, резерв під збитки розраховується на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після дати розміщення коштів в залежності від строку розміщення (при розміщенні від 1 до 6-ти місяців – розмір збитку складає 0%, від 6-ти місяців до 1 року – 1%, більше 1 року – 2% від суми вкладу);

- при розміщенні депозиту в банку зі спекулятивним рівнем довгострокового кредитного рейтингу за Національною рейтинговою шкалою, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, резерв під збитки розраховується на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після дати розміщення коштів у розмірі від 7% до 100% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Для оцінки зменшення корисності боргового активу без кредитного рейтингу у вигляді ОКЗ аналізується остання річна (проміжна (у випадку її складання)) фінансова звітність емітента/ боржника/ позичальника.

Проводиться аналіз, який складається з таких кроків:

1. На дату оцінки визначається співвідношення (у %) усіх договірних грошових потоків, що належать Товариству згідно з договором¹, до суми поточних² (поточних і довгострокових)³ зобов'язань і забезпечень емітента/ боржника/ позичальника.

2. Визначаються очікувані грошові потоки у випадку дефолту, для чого співвідношення, розраховане на кроці 1, множиться на загальну суму активів боржника емітента/ боржника/ позичальника, і від результату множення віднімається сума усіх договірних грошових потоків, що належать Товариству згідно з договором. Якщо результат розрахунків дорівнює або більше нуля, то Товариство припускає, що очікувані грошові потоки у випадку дефолту дорівнюють договірним грошовим потокам. Якщо результат

¹ Якщо проспект емісії боргових цінних паперів або договір передбачає право емітента/ боржника/ позичальника достроково повністю або частково повернути основну суму боргу та сплатити проценти за період фактичного користування грошовими коштами, то Товариство на дату оцінки при розрахунку договірних грошових потоків, що належать Товариству згідно з договором, приймає до уваги основну суму боргу та проценти, нараховані за період фактичного користування грошовими коштами.

² Для визнання резерву під збитки для короткострокового фінансового інструмента.

³ Для визнання резерву під збитки для довгострокового фінансового інструмента.

розрахунків від'ємний, то добуток (результат множення) приймається за очікувані грошові потоки у випадку дефолту.

3. Розраховується сума кредитних збитків (у випадку дефолту) шляхом віднімання від усіх договірних грошових потоків, що належать Товариству згідно з договором, очікуваних грошових потоків у випадку дефолту.

4. Визначається теперішня вартість кредитних збитків.

Якщо різниця, розрахована на кроці 3, дорівнює нулю, і відсутнє об'єктивне свідчення зменшення корисності для переходу в етап 2 або етапу 3, то Товариство:

А) Припускає, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику (Етап 1);

Б) Ймовірність виникнення дефолту протягом найближчих 12 місяців визнається Товариством на рівні 1%;

В) Розраховує ОКЗ за наступною формулою: $ОКЗ = \text{Валова балансова вартість фінансового інструмента} \times \text{Ймовірність виникнення дефолту (протягом найближчих 12 місяців)}$.

Якщо різниця, розрахована на кроці 3, додатна, то Товариство вважає, що кредитний ризик по фінансовому інструменту значно зріс із моменту первісного визнання, і визнає резерв під збитки в сумі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії фінансового інструмента, тобто в сумі теперішньої вартості кредитних збитків.

У разі настання дефолту за фінансовим інструментом Товариство визнає ОКЗ у сумі усіх договірних грошових потоків, що належать Товариству на дату настання дефолту.

4.7.8. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

4.8. 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.

Забезпечення переглядається на кожну звітну дату та коригується для відображення поточної оцінки. У випадках, якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ефективною ставкою відсотка, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і, якщо необхідно, ризики, притаманні виконанню таких зобов'язань.

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 відррахувань до резерву відпусток, включаючи відррахування 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.

4.9. 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 відпустки.

4.10. Пенсійні зобов'язання

Товариство не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, що вимагає від роботодавця здійснення поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від нарахованої суми заробітної плати. Зазначені внески в звіті про фінансові результати відносяться до того періоду, в якому нараховується заробітна плата. У Товаристві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

4.11. Визнання доходів та витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення

власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про сукупний дохід за умови відповідності критеріям визнання та з урахуванням наведених нижче особливостей. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Зобов'язання з управління активами виконуються Товариством з плином часу. Товариство визнає дохід від надання послуги з управління активами, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові (інституту спільного інвестування). Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Зобов'язання з управління активами виконуються Товариством з плином часу. Для кожного зобов'язання щодо виконання, що задовольняється з плином часу, Товариство визнає дохід протягом певного часу, оцінюючи прогрес на шляху до повного задоволення такого зобов'язання щодо виконання. Товариство оцінює прогрес до повного задоволення зобов'язання щодо виконання, використовуючи методи оцінки за результатами: аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день (для винагороди Товариства, що визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування), оцінки досягнутих результатів (для винагороди Товариства, що розраховується у співвідношенні до приросту вартості чистих активів інституту спільного інвестування/ премії за результатами діяльності за звітний рік). Дохід від винагороди Товариства, що визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування, визнається на кінець кожного місяця в сумі, що відповідає проведеному розрахунку. Дохід від винагороди Товариства, що розраховується у співвідношенні до приросту вартості чистих активів інституту спільного інвестування, (у разі наявності), нараховується за результатами року. Дохід від премії за результатами діяльності за звітний рік (у разі прийняття рішення наглядовою радою корпоративного інвестиційного фонду або уповноваженим органом Товариства щодо пайового інвестиційного фонду відповідно до регламенту інституту спільного інвестування) нараховується за результатами року. Результат визначення розміру винагороди Товариства по управлінню активами оформлюється актом наданих послуг та довідкою про розрахунок винагороди, в яких відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів станом на кінець місяця/ календарного року. Результат визначення розміру премії оформлюється актом наданих послуг та довідкою про розрахунок премії, в яких відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів станом на кінець календарного року.

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

а) Товариство передає фінансовий актив, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання;

б) суму доходу можна достовірно оцінити;

в) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

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

Дивіденди визнаються в прибутку або збитку лише в тому разі, якщо:

а) право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

б) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства; і

в) суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Процентний дохід визнається у тому періоді, в якому він був нарахований, виходячи із суми основного боргу та ефективної процентної ставки, що при дисконтуванні приводить потік майбутніх грошових надходжень до поточної вартості відповідного активу. Процентний дохід включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

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.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за кредитами і позиками, збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Фінансові витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

Дохід та витрати за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається в прибутку чи збитку. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу.

Дохід або витрати за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнається у прибутку або збитку в момент припинення визнання фінансового активу, його перекласифікації, через процес амортизації або для визнання прибутку або збитку від зменшення корисності. Дохід або витрати за фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнається у прибутку або збитку при припиненні визнання фінансового зобов'язання та у процесі амортизації. Амортизація ефективного відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід. Дохід або витрати за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу. Проценти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються у прибутку або збитку. Якщо фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то суми, що визнаються в прибутку або збитку, є такими самими, що й суми, які було б визнано у прибутку або збитку, якби фінансовий актив оцінювався за амортизованою собівартістю.

4.12. Умовні зобов'язання та активи.

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

4.13. Податок на прибуток

Податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Для розрахунку податку на прибуток застосовувались такі ставки податку на прибуток:
з 1 січня 2014 року - 18%.

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювались.

5.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість фінансових активів, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. У 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».

5.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових активів, 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.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки фінансових активів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових активів у разі відсутності

ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів у разі відсутності входних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства залучає незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості таких фінансових активів.

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових активів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо строків утримування фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового активу, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані із зупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових активів.

5.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання.

В якості ставки дисконту Товариство приймає таку ринкову ставку відсотка: для фінансового активу - середньозважена за день вартість короткострокових (довгострокових) депозитів у процентах річних для суб'єктів господарювання; для фінансового зобов'язання - середньозважена за день вартість короткострокових (довгострокових) кредитів (без урахування овердрафту) у процентах річних для суб'єктів господарювання.

Однак, слід зазначити, що Національний банк України з дня введення воєнного стану на території України припинив публікувати дані по середньозваженій за день вартості короткострокових (довгострокових) депозитів і середньозваженої за день вартості короткострокових (довгострокових) кредитів (без урахування овердрафту), тому Товариство (до дня відновлення Національним банком України публікації вищевказаних даних) в якості ставки дисконту приймає таку ринкову ставку відсотка⁴: для фінансового активу – середньозважену процентну ставку за новими депозитами корпоративного сектору, у розрізі регіонів, видів валют і строків погашення; для фінансового зобов'язання – середньозважену процентну ставку за новими кредитами корпоративному сектору, у розрізі регіонів, видів валют і строків погашення. Ринкова ставка відсотка визначається на дату первісного визнання фінансового інструмента і в подальшому не переглядається, крім випадків перегляду договірних грошових потоків від фінансового активу або їх модифікації в інший спосіб, коли перегляд або модифікація не призводять до припинення визнання фінансового активу, або модифікації умов фінансового зобов'язання.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Товариство на наступну звітну дату (останній календарний день місяця) після первісного визнання фінансового активу 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 або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику із моменту первісного визнання/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання).

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

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

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

⁴ <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>

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.

5.6. Строк корисної експлуатації нематеріальних активів та основних засобів (в тому числі активу з прав користування)

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисної експлуатації. Строки корисної експлуатації засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Амортизація активу з права користування нараховується від дати початку і до кінця строку оренди.

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

6.1. Основні засоби та нематеріальні активи

За історичною вартістю	Основні засоби	Офісний інвентар	Актив з права користування	Нематеріальні активи	Всього
Валова балансова вартість на 01.01.2024	840	105	735	20	860
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2024	840	105	735	20	860
Накопичена амортизація					
Залишок на 01.01.2024	231	105	126	20	251
Нарахування	252	-	252	-	252
Вибуття	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2024	483	105	378	20	503
Чиста балансова вартість					
На 01.01.2024	609	-	609	-	609
На 31.12.2024	357	-	357	-	357
За історичною вартістю	Основні засоби	Офісний інвентар	Актив з права користування	Нематеріальні активи	Всього
Валова балансова вартість на 01.01.2023	692	105	587	20	712
Надходження	735	-	735	-	735
Вибуття	587	-	587	-	587
Залишок на 31.12.2023	840	105	735	20	860
Накопичена амортизація					
Залишок на 01.01.2023	594	105	489	20	614
Нарахування	224	-	224	-	224
Вибуття	587	-	587	-	587
Залишок на 31.12.2023	231	105	126	20	251
Чиста балансова вартість					
На 01.01.2023	98	-	98	-	98
На 31.12.2023	609	-	609	-	609

Основні засоби Товариства представлені офісним інвентарем і активом з права користування. Нематеріальні активи Товариства представлені програмним продуктом.

Станом на 31 грудня 2024 року валова балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, що і досі використовуються, становить 105 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 року валова балансова вартість повністю амортизованих нематеріальних

активів, що і досі використовуються, становить 20 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не мало об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, що знаходяться в фінансовій оренді чи заставі.

Товариством було укладено договір оренди нежитлового приміщення №01/07-2023 від 01.07.2023, який набув чинності з 01.07.2023. Договірний строк користування нежитловим приміщенням згідно з вказаним договором оренди – 35 місяців. 01.07.2023 Товариством у звіті про фінансовий стан було визнано актив з права користування (у складі основних засобів) і орендне зобов'язання в сумі 735 тис. грн. Актив з права користування та орендне зобов'язання розраховано виходячи зі строку оренди у 35 місяців. Товариство не дисконтувало суму орендного зобов'язання, оскільки загальна сума зобов'язань з оренди за договором оренди нежитлового приміщення №01/07-2023 від 01.07.2023 була сплачена орендодавцю авансовим внеском на початку оренди.

Товариство амортизує актив з права користування прямолінійним методом до закінчення строку оренди.

Подання інформації щодо договору оренди нежитлового приміщення

Звіт про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Актив з права користування нежитловим приміщенням		
- первісна вартість	735	735
- накопичена амортизація	378	126
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокове орендне зобов'язання)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (поточне орендне зобов'язання)	-	-
Звіт про прибутки і збитки	За рік, що закінчився 31.12.2024	
Витрати на амортизацію актива з права користування нежитловим приміщенням	252	
Фінансові витрати за зобов'язанням з оренди нежитлового приміщення	-	

6.2. Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість⁵

	31.12.2024	31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість	51	51
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	29	24
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 649	4 441
	3 729	4 516

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. За видами валют поточна дебіторська заборгованість представлена в українських гривнях. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Товариство не мало простроченої дебіторської заборгованості.

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

Станом на 31.12.2024 торгова дебіторська заборгованість на суму 51 тис. грн представлена непогашеними сумами винагороди від управління активами АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» і АТ «БРАНКО» за грудень 2024 року. Товариство не коригує обіцяну суму компенсації за кожним договором про управління активами корпоративного інвестиційного фонду з метою урахування істотного компоненту фінансування, оскільки застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15. Товариство не створювало резерв під збитки на вказану дебіторську заборгованість, оскільки розмір такої дебіторської заборгованості є несуттєвим. До того ж, на дату затвердження фінансової звітності поточного звітного періоду до випуску зазначена дебіторська заборгованість була погашена дебіторами в повному обсязі.

Станом на 31.12.2024 і 31.12.2023 інша поточна дебіторська заборгованість представлена заборгованістю ТОВ «ІНТЕГРІТІ КЕПІТАЛ ФАНД» за виданою безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою в сумах 3 686 тис. грн і 4 486 тис. грн відповідно, відкоригованою на резерв під збитки в сумах 37 тис. грн і 45 тис. грн відповідно. Заборгованість ТОВ «ІНТЕГРІТІ КЕПІТАЛ ФАНД» не дисконтувалась, оскільки фінансова допомога була надана до запитання, а саме безвідсоткова поворотна фінансова допомога підлягає поверненню протягом 30 (тридцяти) календарних днів від дня пред'явлення Товариством ТОВ «ІНТЕГРІТІ КЕПІТАЛ ФАНД» письмової вимоги про повернення такої фінансової допомоги. При цьому ТОВ «ІНТЕГРІТІ КЕПІТАЛ ФАНД» має право достроково частково або повністю повернути отриману фінансову допомогу Товариству. Протягом поточного та попереднього звітних

⁵ Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

періодів ТОВ «ІНТЕГРІТІ КЕПІТАЛ ФАНД» достроково частково повернуло отриману фінансову допомогу на суми 800 тис. грн і 2 169 тис. грн відповідно.

Станом на 31.12.2024 і 31.12.2023 дебіторська заборгованість з нарахованих доходів в сумах 29 і 24 тис. грн. відповідно представлена нарахованими за банківськими депозитами відсотками. Товариство не створювало резерв під збитки на вказану дебіторську заборгованість, оскільки розмір такої дебіторської заборгованості є несуттєвим. На дату затвердження фінансової звітності поточного та попереднього звітних періодів до випуску зазначена дебіторська заборгованість є такою, що була погашена банком вчасно.

6.3. Аванси видані

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1	-
	1	-

Станом на 31.12.2024 дебіторська заборгованість за виданими авансами в сумі 1 тис. грн представлена залишком перерахованого виконавцю авансу під телекомунікаційні послуги, що надаються Товариству. Термін вичерпання вказаного авансу – 31.05.2025.

Аванси видані не є фінансовим активом, оскільки їх погашення в звичайних умовах відбуватиметься в негрошовій формі в момент надання послуг. Станом на 31.12.2024 відсутня інформація, яка б свідчила про зменшення корисності вказаного авансу виданого відповідно до МСБО 36. Виконавець продовжував надавати проавансовані послуги.

6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2024	31.12.2023
Кошти в національній валюті на поточних рахунках	44	-
Еквіваленти грошових коштів ⁶	3 350	2 304
	3 394	2 304

Станом на 31.12.2024 на поточних рахунках в банку обліковувались за номінальною вартістю грошові кошти в сумі 44 тис. грн. Поточні рахунки відкрито в АБ «УКРГАЗБАНК».

Станом на 31.12.2023 грошові кошти на поточних рахунках в банку не обліковувались. Поточні рахунки відкрито в АБ «УКРГАЗБАНК».

Станом на 31.12.2024 еквіваленти грошових коштів в загальній сумі 3 350 тис. грн представлені трьома траншами депозиту (3 000, 200 і 150 тис. грн), що розміщено в АБ «УКРГАЗБАНК» відповідно до заяв на розміщення траншу в рамках Договору банківського вкладу №2020/ГДД/060-002 від 14.01.2020. Термін повернення вказаних траншів депозиту – 05.02.2025.

Станом на 31.12.2023 еквіваленти грошових коштів в загальній сумі 2 304 тис. грн представлені двома траншами депозиту (204 і 2 100 тис. грн), що розміщено в АБ «УКРГАЗБАНК» відповідно до заяв на розміщення траншу в рамках Договору банківського вкладу №2020/ГДД/060-002 від 14.01.2020. Термін повернення траншу депозиту на суму 204 тис. грн – 08.01.2024, а термін повернення траншу депозиту на суму 2 100 тис. грн – 01.02.2024.

Грошові кошти на депозитних рахунках розміщені в банку, який є надійним. За даними уповноважених рейтингових агентств – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЙТИНГОВЕ АГЕНТСТВО «ІВІ-РЕЙТИНГ» і ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЙТИНГОВЕ АГЕНТСТВО «ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ», що внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, – АБ «УКРГАЗБАНК» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA+ (більш детальний аналіз наведено у примітці 7.4.1.). Кредитний ризик визначений як низький. Ураховуючи той факт, що вказані транші депозиту розміщено на короткі строки (до 6-ти місяців), очікуваний кредитний збиток, визнаний Товариством при оцінці цих фінансових активів, становить 0%. До того ж, на дату затвердження фінансової звітності поточного і попереднього звітних періодів до випуску вказані транші депозиту є такими, що були повернуті банком вчасно.

6.5. Власний капітал

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 зареєстрований та сплачений капітал Товариства складав 7 001 тис. грн. Структура власного капіталу:

Найменування статті	31.12.2024	31.12.2023
Статутний капітал	7 001	7 001
Резервний капітал	253	147
Нерозподілений прибуток		

(непокритий збиток)

118

202

7 372

7 350

На початок і на кінець звітного періоду статутний капітал становив 7 001 тис. грн.

На початок звітного періоду нерозподілений прибуток становив 202 тис. грн., а на кінець звітного періоду – 118 тис. грн. Зміни по статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» у сумі 84 тис. грн. відбулись в результаті отримання Товариством у звітному періоді чистого прибутку в сумі 22 тис. грн. і відрахування до резервного фонду чистого прибутку попереднього звітного періоду в сумі 106 тис. грн.

На початок звітного періоду резервний капітал становив 147 тис. грн., а на кінець звітного періоду – 253 тис. грн. Зміни по статті «Резервний капітал» в сумі 106 тис. грн. відбулись за результатами щорічного відрахування від чистого прибутку Товариства до резервного фонду.

6.6. Поточна кредиторська заборгованість та забезпечення

	31.12.2024	31.12.2023
Торгова кредиторська заборгованість	13	-
З бюджетом (податок на прибуток)	5	23
Забезпечення по розрахунках із працівниками	91	56
	109	79

6.7. Дохід від реалізації

	Рік по 31.12.2024	Рік по 31.12.2023
Дохід від реалізації послуг з управління активами КІФ	1 735	2 050

У поточному і попередньому звітних періодах Товариство визнавало тільки дохід від винагороди, що визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування. Товариство визнає дохід від винагороди в сумі, на яку воно має право виставити рахунок. Право на оплату послуги з управління активами виникає у Товариства в кінці кожного місяця після нарахування винагороди. Винагорода Товариства з управління активами виплачується щомісяця.

6.8. Інші операційні доходи, інші операційні витрати

	Рік по 31.12.2024	Рік по 31.12.2023
Інші операційні доходи		
Відсотки, отримані по банківських депозитах	299	241
Дохід від відновлення корисності дебіторської заборгованості	8	22
	307	263
Інші операційні витрати		
Інші витрати операційної діяльності	800	1 350

6.9. Адміністративні витрати

	Рік по 31.12.2024	Рік по 31.12.2023
Витрати на оплату праці	645	364
Відрахування на соціальні заходи	125	83
Амортизація	252	224
Послуги сторонніх організацій	193	157
	1 215	828

6.10. Фінансові витрати

	Рік по 31.12.2024	Рік по 31.12.2023
Процентні витрати за орендним зобов'язанням	-	6

6.11. Витрати з податку на прибуток

	Рік по 31.12.2024	Рік по 31.12.2023
Прибуток до оподаткування	27	129
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Всього прибуток до оподаткування	27	129

Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	(5)	(23)
Податковий вплив постійних різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток	(5)	(23)
Поточні витрати з податку на прибуток	(5)	(23)
Витрати з податку на прибуток	(5)	(23)
в т.ч.:		
витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	(5)	(23)
(відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	-	-

Законом від 16 січня 2020 року були внесені зміни до Податкового кодексу України, які дозволяють підприємствам з річним доходом за даними бухгалтерського обліку не більше 40 млн. грн здійснювати розрахунок податку на прибуток за правилами бухгалтерського обліку з або/без (на вибір) коригування облікового прибутку до оподаткування на визначену кількість податкових різниць.

Оскільки дохід за 2024 рік, визначений за правилами бухгалтерського обліку, не перевищує 40 млн. грн, то відповідно до пп. 134.1.1. Податкового кодексу України Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на всі різниці, визначені відповідно до положень р. III Податкового кодексу України.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Операції з пов'язаними сторонами

У цій фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами, ціни і умови угод можуть відрізнятися від угод і умов між непов'язаними сторонами. Пов'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- корпоративний інвестиційний фонд, активи якого перебувають в управлінні Товариства, і мінімальна вартість активів, що є предметом договорів (укладених Товариством від імені корпоративного інвестиційного фонду), що підлягають затвердженню Наглядовою радою (єдиним учасником) такого фонду перевищує 100 (сто тисяч) гривень (або еквівалент цієї суми у відповідній іноземній валюті).

До пов'язаних сторін Товариства у 2024 році належали: ТОВ «ІНГУЛ-ФІНАНС» (код за ЄДРПОУ 39706070), АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 39829194), АТ «ЗНВКІФ «НАВІС» (код за ЄДРПОУ 41430704), АТ «ІНТЕГРІТІ КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 43421890), директор Товариства Ростислав МИДЛИК.

Операції, проведені протягом 2024 року з пов'язаними сторонами:

1. Директор Товариства – витрати на оплату праці становили 207 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2024 становила 0 тис. грн;

2. АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» – нараховано дохід від надання послуг з управління активами за 2024 рік в сумі 415 тис. грн, отримано із нарахованого доходу від надання послуг з управління активами за 2024 рік 414 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2024 становила 1 тис. грн на користь Товариства.

3. АТ «ЗНВКІФ «НАВІС» – нараховано дохід від надання послуг з управління активами за 2024 рік в сумі 720 тис. грн, отримано із нарахованого доходу від надання послуг з управління активами за 2024 рік 720 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2024 становила 0 тис. грн.

До пов'язаних сторін Товариства у 2023 році належали: ТОВ «ІНГУЛ-ФІНАНС» (код за ЄДРПОУ 39706070), АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 39829194), АТ «ЗНВКІФ «НАВІС» (код за ЄДРПОУ 41430704), АТ «ІНТЕГРІТІ КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 43421890), директор Товариства Ростислав МИДЛИК.

Операції, проведені протягом 2023 року з пов'язаними сторонами:

1. Директор Товариства – витрати на оплату праці становили 115 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2023 становила 0 тис. грн;

2. АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» – нараховано дохід від надання послуг з управління активами за 2023 рік в сумі 745 тис. грн, отримано із нарахованого доходу від надання послуг з управління активами за 2023 рік 744 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2023 становила 1 тис. грн на користь Товариства.

3. АТ «ЗНВКІФ «НАВІС» – нараховано дохід від надання послуг з управління активами за 2023 рік в сумі 720 тис. грн, отримано із нарахованого доходу від надання послуг з управління активами за 2023 рік 720 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2023 становила 0 тис. грн.

7.2. Умовні зобов'язання

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 органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництвом 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 в умовах воєнного стану можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом семи років.

7.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Унаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує 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, з використанням індивідуального підходу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, очікувані кредитні збитки складають 37 тис. грн.

7.4. Цілі та політики управління 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 ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків керівництвом Товариства віднесено кредитний ризик та ризик ліквідності.

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

Управління ризиками 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.

7.4.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2024 кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитних рахунках в АБ «УКРГАЗБАНК», були враховані дані рейтингових агентств, що внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР.

Інформація про рівні довгострокового кредитного рейтингу АБ «УКРГАЗБАНК» за Національною рейтинговою шкалою

Найменування рейтингового агентства	Ознака рейтингового агентства (уповноважене, міжнародне)	Дата визначення або поновлення рейтингової оцінки емітента або цінних паперів емітента	Рівень кредитного рейтингу емітента або цінних паперів емітента
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЙТИНГОВЕ АГЕНТСТВО «ІВІ-РЕЙТИНГ»	Уповноважене рейтингове агентство	06.11.2024	uaAA+
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЙТИНГОВЕ АГЕНТСТВО «ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ»	Уповноважене рейтингове агентство	20.12.2024	uaAA+
Міжнародне агентство Fitch Ratings	Міжнародне агентство	30.06.2023	CCC-

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня.

Ураховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький. Ураховуючи також те, що транші депозиту розміщено в АБ «УКРГАЗБАНК» на короткий строк (до 6-ти місяців), очікуваний кредитний збиток, визнаний Товариством при оцінці цього фінансового активу, становить 0%. До того ж, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску транші депозиту на загальну суму 3 350 тис. грн є такими, що були повернуті банком вчасно (05.02.2025).

Щодо торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2024 торгова та інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 3 729 тис. грн представлена: а) торговою дебіторською заборгованістю на суму 51 тис. грн, представленою непогашеними сумами винагороди від управління активами АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» і АТ «БРАНКО» за грудень 2024 року; б) дебіторською заборгованістю з нарахований за банківськими депозитами відсотків в сумі 29 тис. грн. Товариство не створювало резерв під збитки на вказану торгову та відсоткову дебіторську заборгованість, оскільки розмір такої дебіторської заборгованості є несуттєвим. До того ж, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску вказана дебіторська заборгованість була погашена боржниками в повному обсязі; б) заборгованістю ТОВ «ІНТЕГРІТІ КЕПІТАЛ ФАНД» за виданою безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою на суму 3 686 тис. грн, відкоригованою на резерв під збитки в сумі 37 тис. грн. Проводився аналіз, викладений в пункті 4.7.7. Приміток. За результатами проведеного аналізу, керівництво Товариство визнало резерв під збитки в сумі 37 тис. грн.

Ціль управління кредитним ризиком – мінімізація впливу кредитного ризику на вартість чистих активів Товариства. Політика з управління ризиком орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиком, на встановлення контролю за ризиком, а також постійний моніторинг за рівнем ризику, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиком.

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.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

7.4.2. 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.

Ціль управління ризиком ліквідності – забезпечення достатніх коштів для повного та своєчасного виконання Товариством усіх своїх зобов'язань перед кредиторами. Політика з управління ризиком орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиком, на встановлення контролю за ризиком, а також постійний моніторинг за рівнем ризику, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиком. Управління ризиком керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин

виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на ліквідність Товариства та застосування інструментарію щодо його контролю.

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

Фінансові зобов'язання Товариства складаються із непохідних фінансових зобов'язань, розподілених за строками погашення. Складаючи аналіз строків погашення своїх фінансових зобов'язань, Товариство визначає такі часові інтервали: не більше 3 місяців; більше 3 місяців та не більше 1 року; більше 1 року. Суми за контрактами, розкриті в аналізах строків погашення, представлені недисконтованими грошовими потоками за такими категоріями: валові зобов'язання за орендою; торговельна та інша кредиторська заборгованість. Інформація щодо недисконтованих грошових потоків за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

	Не більше 3 місяців	Більше 3 місяців та не більше одного року	Більше 1 року	Всього
Період, що закінчився 31 грудня 2024 року				
Валові зобов'язання за орендою	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	18	-	-	18
	18	-	-	18
Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року				
Валові зобов'язання за орендою	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	23	-	-	23
	23	-	-	23

7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом збільшення зареєстрованого капіталу, формування резервного капіталу, а також виплати дивідендів.

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

Склад власного капіталу станом на 31.12.2024	7 372 тис. грн:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 001 тис. грн;
- Резервний капітал	253 тис. грн
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	118 тис. грн

Розмір статутного та власного капіталу Товариства станом на 31.12.2024 відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 №5080-VI та нормативно-правовим актам НКЦПФР.

У Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається Загальними зборами Учасників, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку, що відповідає вимогам статті 63 Закону України від 05.07.2012 № 5080-VI «Про інститути спільного інвестування». За даними бухгалтерського обліку в 2024 році Компанією були проведені відрахування до резервного фонду в сумі 106 тис. грн (в розмірі 100% чистого прибутку за попередній 2023 рік), і станом на 31.12.2024 загальна сума резервного капіталу склала 253 тис. грн.

Товариство не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління через відсутність законодавчих та нормативних вимог щодо їх складання.

Тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, Товариство звільнено від складання та подання довідки про пруденційні нормативи, що застосовуються до осіб, що здійснюють управління активами інституційних інвесторів, на підставі п.8 рішення НКЦПФР від 15.02.2023 №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану».

У звітному періоді для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках Товариство керувалось вимогами Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (з урахуванням змін та доповнень і розраховувало норматив ліквідності активів:

Назва нормативу	31.12.2024	30.09.2024	30.06.2024	31.03.2024	Нормативне значення
Норматив ліквідності активів	0,8	0,8	0,7	0,6	- з 01 січня 2023 року - не менше 0,1 - з 01 березня 2023 року - не менше 0,3 - з 01 жовтня 2023 року - не менше 0,5

Відповідно до рішення НКЦПФР №16/21/1357/КОЗ від 01.11.2024 «Щодо проведення учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків переоцінки активів у період дії воєнного стану», при проведенні учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків переоцінки фінансових інвестицій (у тому числі корпоративних прав), основних засобів, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості (далі – **Активи**) для визначення справедливої вартості суб'єкт оціночної діяльності або оцінювач залучається у таких випадках:

- при первісному визнанні фінансових інвестицій (у тому числі корпоративних прав) за вартістю, що має відхилення від вартості придбання понад 100 відсотків у бік збільшення;
- при здійсненні подальшої оцінки Активів, якщо сумарне значення відхилення справедливої вартості від попередньої балансової вартості / вартості придбання протягом року становить понад 100 відсотків у бік збільшення.

Протягом звітного періоду Товариство не проводило переоцінку Активів.

7.6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

7.6.1. Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інвестиції в інструменти власного капіталу	Первісна оцінка інвестицій в інструменти власного капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інвестицій в інструменти капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний, дохідний	Дані незалежного оцінювача щодо визначення справедливої вартості інвестицій в інструменти власного капіталу, що не мають обігу на організованому ринку, станом на кінець звітного періоду.

Товариство здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі наступних категорій ієрархії:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівня 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

	31.12.2024				31.12.2023			
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом
Фінансові активи, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-	-	-	-	-
Грошові кошти	-	-	44	44	-	-	-	-
Інвестиції в інструменти власного капіталу	-	-	-	-	-	-	-	-
РАЗОМ	-	-	44	44	-	-	-	-

7.6.2. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2024 та 2023 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

7.6.3. Інші розкриття, що вимагаються МФСЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	<u>31.12.24</u>	<u>31.12.23</u>	<u>31.12.24</u>	<u>31.12.23</u>
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Поточна торгівельна дебіторська заборгованість	51	51	51	51
Поточна дебіторська заборгованість з нарахованих відсотків	29	24	29	24
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 649	4 441	3 649	4 441
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 394	2 304	3 394	2 304
	7 123	6 820	7 123	6 820
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Торгова кредиторська заборгованість	13	-	13	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5	23	5	23
	18	23	18	23

Керівництво Компанії з управління активами 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.

7.7. Події після звітної дати

Після звітної дати (05.02.2025) транші депозиту на загальну суму 3 350 тис. грн. були повернуті банком.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску зазначена в примітці 2.5.

Як зазначено у примітці 2.4, станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, російські військові сили продовжують здійснювати масований обстріл військових, цивільних об'єктів та об'єктів інфраструктури, наслідком чого є значні руйнування зазначених об'єктів та втрати серед населення, часткова зупинка у наданні комунальних послуг, включаючи енергопостачання, опалення та водопостачання.

Дію воєнного стану в Україні продовжено строком на 90 діб до 09 травня 2025 року указом Президента України від 14 січня 2025 року № 20/2025.

Ростислав МІДЛІК

Лариса РЕПІК



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КУА "ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

Територія

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою
відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Управління фондами**

Середня кількість працівників¹ **5**

Адреса, телефон **01103, м. Київ, вул. Драгомирова Михайла, буд. 20, оф. 338, тел. 584-26-78**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2025	01	01
39691473		
8038200000		
240		
66.30		

v

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2024 р.**

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	20	20
накопичена амортизація	1002	(20)	(20)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	609	357
первісна вартість	1011	840	840
знос	1012	(231)	(483)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	609	357
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	51	51
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	1
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	24	29
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 441	3 649
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 304	3 394
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 820	7 124
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 429	7 481

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	7 001	7 001
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	147	253
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	202	118
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 350	7 372
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	13
розрахунками з бюджетом	1620	23	5
у тому числі з податку на прибуток	1621	23	5
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	56	91
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	79	109
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 429	7 481

Керівник

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку



Ростислав МИДЛИК

Лариса РЕПІК

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

за ЄДРПОУ

"КУА "ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

КОДИ		
2025	01	01
39691473		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2024 р.

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 735	2 050
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 735	2 050
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	307	263
Адміністративні витрати	2130	(1 215)	(828)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(800)	(1 350)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	27	135
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	(6)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	27	129
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5)	(23)
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	22	106
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	22	106

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	645	364
Відрахування на соціальні заходи	2510	125	83
Амортизація	2515	252	224
Інші операційні витрати	2520	193	157
Разом	2550	1 215	828

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Ростислав МІДІК

Лариса РЕПІК

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
"КУА "ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
39691473		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 735	1 999
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	1 094	2 388
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(177)	(158)
Праці	3105	(483)	(321)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(133)	(88)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(143)	(94)
Інші витрачання	3190	(803)	(1 354)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 090	2 372
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	(876)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(876)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 090	1 496
Залишок коштів на початок року	3405	2 304	808
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 394	2 304

Керівник

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку



Ростислав МИДЛИК

Лариса РЕПІК

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
"КУА "ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
39691473		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 р.

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
--------	-----------	------------------------	---------------------	--------------------	-------------------	---	---------------------	-------------------	--------

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 001	-	-	147	202	-	-	7 350
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 001	-	-	147	202	-	-	7 350
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	22	-	-	22
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	106	(106)	-	-	-
Внески учасників:									-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	106	(84)	-	-	22
Залишок на кінець року	4300	7 001	-	-	253	118	-	-	7 372

Керівник

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку

Ростислав МИДЛИК

Лариса РЕПІК

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КУА "ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
39691473		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 001	-	-	73	170	-	-	7 244
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 001	-	-	73	170	-	-	7 244
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	106	-	-	106
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	74	(74)	-	-	-
Внески учасників:									-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	74	32	-	-	106
Залишок на кінець року	4300	7 001	-	-	147	202	-	-	7 350

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Ростислав МИДЛИК

Лариса РЕПІК