ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»

Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно- Слобідська, 10, к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

AUDITING COMPANY
«OLESYA» LTD

Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10, app. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»

за 2024 рік , станом на 31 грудня 2024 року

Керівництву та Учасникам
ТОВ «КУА «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 38090420, місцезнаходження 04071, м.Київ, вул. Кожум'яцька, буд. 12-А, (далі – Товариство, або Компанія), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, Звіту про власний капітал за 2024 рік, 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 Товариства на 31 грудня 2024р., його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності» (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової

звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти 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

В Примітках 3.4. *«Припущення про безперервність діяльності»*, 8.3.6. *«Очікування від військового вторгнення росії на територію України»,* керівництво Компанії визнає наявність подій або умов, які вказують, що існує суттєва невизначеність щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі (відповідно до МСА 570 (переглянутого), та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити

На підставі прогнозів керівництва щодо фінансових показників ефективності, оціночних показників ліквідності та платоспроможності, керівництво Компанії вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності. Хоча майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

Для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності , як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності, нами виконані аудиторські процедури, які окрім іншого, включали наступне:

- Ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом Товариства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- Ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства за виявленими подіями та умовами , що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- Ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства щодо оцінки безперервності, здійсненою управлінським персоналом Товариства;

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання належних доказів з цього питання.

Фінансова звітність Товариства, яка перевірена аудитором, відображає поточну оцінку управлінським персоналом умов здійснення її подальшої діяльності, операцій, фінансового стану і перспективу розвитку бізнесу у майбутньому. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Оскільки на дату висновку період дії форс-мажорних обставин не відомий , а їх вплив на бізнес в Україні наразі неможливо оцінити, - майбутні умови можуть відрізнятись від цієї оцінки. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш 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.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка фінансових активів за амортизованою вартістю.

Як зазначено в примітці 7.9. у складі фінансових активів, що оцінюється за амортизованою собівартістю, Товариство обліковує дебіторську заборгованість за виданою фінансовою допомогою. Після первісного визнання Товариство оцінює її за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Відповідно до розкриття у Примітці 7.9. , у складі іншої дебіторської заборгованості обліковуються поворотна фінансова допомога, номінальна вартість якої 1199 тис.грн. видана фізичним та юридичним особам-резидентам України, термін погашення якої менше 12 місяців. На 31.12.2024 р. на суму наданої фінансової допомоги нараховано дисконт в сумі 53 тис.грн., та резерв очікуваних кредитних збитків -163 тис.грн.

Облік операційної оренди

Принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї здійснюється згідно МСФЗ 16. Враховуючи, що договори оренди кваліфікуються Товариством як короткострокові, Товариство як Орендар не застосовувало вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16: не створювало актив з правом користування та орендне зобов'язання на весь строк користування активом. Орендні платежі за угодами про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди та відображаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Дані фінансові активи, відповідно до прийнятої Товариством облікової політики та вимог МСФЗ, обліковуються за амортизованою собівартістю із зменшенням їх балансової вартості на розрахований резерв очікуваних кредитних збитків.

Перевірка критеріїв та розрахунків амортизованої вартості виданої фінансової допомоги та оцінка відповідності обліку операцій з оренди вимогам МСА потребувало у аудитора значного часу та уваги, тому дані питання віднесено до ключових.

Ми виконали наступні аудиторські процедури для отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо відсутності суттєвих викривлень при здійснені оцінки цих фінансових активів та операцій з оренди:

- вивчили та оцінили обґрунтованість застосованих керівним персоналом Товариства облікових політик та оцінок стосовно обліку фінансових активів та операційної оренди;
- вивчили організацію та надійність системи бухгалтерського обліку фінансових активів та орендних операцій, вивчили дієвість системи внутрішнього контролю;
- оцінили адекватність розрахунків щодо визначення справедливої вартості фінансових активів та кваліфікації договору оренди;
- проаналізували події після дати балансу, які можуть надати підтвердження здійсненим оцінкам управлінського персоналу;
- перевірили наявність та достатність розкриттів щодо фінансових активів та операційної оренди в фінансовій звітності Компанії.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів щодо відсутності суттєвих викривлень при здійснені оцінки фінансових активів та обліку операцій з оренди.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року було проведено нами, 29 березня 2024 року висловлена думка із застереженням стосовно цієї фінансової звітності.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343 із змінами).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Загальні збори учасників), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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

4

очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай 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

Даний розділ підготовлено на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Вимог до інформації, що

стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22.07.2021р.

1. Повне найменування юридичної особи ((у розумінні Цивільного кодексу України)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/3639

На нашу думку Товариство в повному обсязі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту.

3. Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:
контролером/учасником небанківської фінансової групи;
підприємством, що становить суспільний інтерес.

Товариство не є контролером небанківської фінансової групи.

Товариство є учасником небанківської фінансової групи «АТЛАНТІС КАПІТАЛ» відповідно до рішення Національного банку України №21/124-рк від 21.01.2022 року.

Товариство не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

Станом на 31.12.2024 року у Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків).

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

Згідно з Рішенням НКЦПФР від 29.09.2022 №1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності Товариство розраховує норматив ліквідності активів:

Назва показника	Розрахункове значення показника на 31.12.2024 р.	Нормативне значення
Норматив ліквідності активів (ГК+ОВДП+ОЗДП+ФІ-ЗБ)/ПК *ГК- грошові кошти; ОВДП- облігації внутрішньої*	0,94	0,5

державної позики України; ОЗДП- облігації зовнішньої державної позики України; ФІ- фінансові інструменти; ЗБ- зобов'язання; ПК- мінімальний розмір початкового капіталу		

На нашу думку, даний показник відповідає нормативному значенню, встановленому законодавством для компаній з управління активами.

6. Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні на звітну дату, їх повне найменування та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування:

№	Найменування	Код ЄДРПОУ	Код ЄДРІСІ
КОРПОРАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ФОНДИ			
1.	АТ «ЗНВКІФ «ДЕПО–КАПІТАЛ»	41208209	13300500
2.	АТ «ЗНВКІФ «ФАСТ–КАПІТАЛ»	41163488	13300502
3.	АТ «ЗНВКІФ «КАПІТОЛІЙ»	42417472	13300661
4.	АТ «ЗНВКІФ «АРАГОН-КАПІТАЛ»	42027098	13300618
5.	АТ «ЗНВКІФ «ПРАЙМ ФІНАНС»	43846163	13301035
6.	АТ «ЗНВКІФ «ЕКСПРЕС-КАПІТАЛ»	43450523	13300850
7.	АТ «ЗНВКІФ «МАНІБОКС»	43522456	13300873
8.	АТ «ЗНВКІФ «ВОЛЛ-СТРИТ»	44037019	13301048
9.	АТ «ЗНВКІФ «АКС-ІНВЕСТ»	44047273	13301081
10.	АТ «ЗНВКІФ «ПІЛАТУС»	44000209	13301142
11.	АТ «ЗНВКІФ «ПРАЙМ ГРУП»	44380948	13301195
12.	АТ «ЗНВКІФ «ВІНГАРД»	44240177	13301248
13.	АТ «ЗНВКІФ «БРІСТОН»	44264121	13301251
14.	АТ «ЗНВКІФ «ФОНКОРД»	44507670	13301307
15.	АТ «САТОРІ»	44841797	13301457
16.	АТ «ЗНВКІФ «ТРАСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ»	40078245	13300358
17	АТ «ЗНВКІФ «ІНФРАСТРУКТУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ»	44155071	13301111
18	АТ «ЗНВКІФ «БОСТОН»	45522772	13301634
ПАЙОВІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ФОНДИ			
19	ЗНВПІФ «АМРОКС ІНВЕСТМЕНТС»		23300878
20	ЗНВПІФ «БУК ІНВЕСТ»		23300233
21	ЗНВПІФ «ВПК»		23300232
22	ЗНВПІФ «ГУМА ІНВЕСТ»		23300084
23	ЗНВПІФ «ЛОГІСТІК КАПІТАЛ»		23300741
24	ЗНВПІФ «ПРІМА ЕССЕТ»		23300861
25	ЗНВПІФ «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»		23300365
26	ЗНВПІФ «СІТІ КАПІТАЛ»		23300400
27	ЗНВПІФ «УФК»		23300198
28	ЗКПІФ «УКРАЇНСЬКИЙ ФОНД НЕРУХОМОСТІ»		23500446
29	ЗНВПІФ		23300666

	«ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 1»		
30	ЗНВПІФ «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 2»		23300665

Згідно Рішення №1312/23 Єдиного учасника Товариства (ТОВ «КЛФ ГРУП») від 13 грудня 2023 року здійснюється ліквідація ЗКПІФ «УКРАЇНСЬКИЙ ФОНД НЕРУХОМОСТІ».

18.12.2024 р. було прийнято Рішення єдиного учасника про ліквідацію ЗНВПІФ «ЛОГІСТИК КАПІТАЛ». Фонд у стані ліквідації.

18.06.2024 р. на підставі договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 18.06.2024р. Компанія взяла на себе зобов'язання щодо надання послуг з управління активами АТ «ЗНВКІФ «ІНФРАСТРУКТУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ» від імені, в інтересах і за рахунок Фонду.

15.10.2024 р. на підставі договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 15.10.2024 р. Компанія взяла на себе зобов'язання щодо надання послуг з управління активами АТ «ЗНВКІФ «БОСТОН» від імені, в інтересах і за рахунок Фонду.

7. Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

У відповідності до даних фінансової звітності та Статуту Товариства, статутний капітал Товариства становить 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень 00 копійок, що перевищує мінімальний розмір статутного капіталу (7000,0 тис.грн.), визначений пунктом 2 статті 3 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р. (із змінами і доповненнями).

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2024 р. становить 8 976 тис. грн., що перевищує розмір мінімального власного капіталу (7000,0 тис грн.), визначеного Рішенням НКЦПФР "Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" № 1281 від 23.07.2013р.

Отже, на нашу думку, розмір статутного та власного капіталу станом на 31.12.2024 р. відповідає вимогам законодавства України.

8. Думка аудитора щодо відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку (у відповідності до абзацу другого пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012р.). Установчим документом Товариства є Статут. Згідно п.7.9. статті 7 Статуту в Товаристві повинен створюватись резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

У 2024 році Товариством здійснено відрахування до резервного фонду в сумі 26 тис. грн. Всього, станом на 31.12.2024 р., з урахуванням внесків минулих періодів, відрахування до резервного фонду склали 32 тис.грн. На нашу думку розмір резервного фонду відповідають установчим документам Товариства.

9. Думка/висновок аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління.

З метою захисту законних прав і інтересів учасників Товариства були створені наступні органи Товариства :

- Вищий орган управління Товариства - Загальні збори учасників;
- Директор – одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю (Рішення єдиного учасника №13-1 від 14.06.2023 р.). Протягом 2024 р. змін в одноосібному виконавчому органі Товариства не відбувалось.

На нашу думку сформована та запроваджена в Товаристві система корпоративного управління відповідає вимогам частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

10. Думка/висновок аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті.

На нашу думку, Товариство у фінансовій звітності за 2024 р. розкрило інформацію про пов'язані сторони повною мірою у відповідності до вимог МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони (Примітка 8.2 ***Розкриття інформації про пов'язані сторони).*** Перевірені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності документи не містять ознак існування інших відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі наданого розкриття.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;
Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;
Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: *https://www.auditolesya-kiev.com/*
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:
Чередниченко Галина Василівна, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100276.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 209 від 14.11.2024 р.;
Дата початку проведення аудиту: 05.03.2025 р.;
Дата закінчення проведення аудиту: 28.03.2025 р.
Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ АФ «Олеся» _____ (підпис) Г.В.Чередниченко

Дата складання аудиторського висновку: 28.03.2025 року
м. Київ

9

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	38090420		
за КАТОТТГ [1]	UA80000000000719633		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	66.30		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»**

Територія УКРАЇНА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Управління фондами

Середня кількість працівників [2] 7

Адреса, телефон вулиця Кожум'яцька, буд. 12, корпус А, м. КИЇВ, 04071 3832241

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1	467
первісна вартість	1011	249	774
знос	1012	248	307
Інвестиційна нерухомість	1015	573	2 047
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**574**	**2 514**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120		-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 186	1 275
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13	78
з бюджетом	1135	5	22
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	840	1 336
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 207	4 024
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	4 207	4 024
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**8 251**	**6 735**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**8 825**	**9 249**

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	**2**	**3**	**4**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 000	8 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	6	32
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	611	944
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**8 617**	**8 976**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**-**	**-**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	18
розрахунками з бюджетом	1620	113	82
у тому числі з податку на прибуток	1621	113	82
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	95	173
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	**208**	**273**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**8 825**	**9 249**

Керівник **Яковлєва Марина Геннадіївна**

Головний бухгалтер **Коваленко Оксана Анатоліївна**

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	38090420		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 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	4 970	6 767
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	4 970	6 767
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 698)	(1 493)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1 272	5 274
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 564	160
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 395)	(4 807)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	441	627
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	(82)	(113)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	359	514
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**	359	514

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	125	106
Витрати на оплату праці	2505	1 325	753
Відрахування на соціальні заходи	2510	274	167
Амортизація	2515	59	28
Інші операційні витрати	2520	1 915	439
Разом	**2550**	3 698	1 493

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Яковлєва Марина Геннадіївна

Головний бухгалтер Коваленко Оксана Анатоліївна

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	38090420		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»**

(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	6 881	4 833
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 226	3 586
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(526)	(418)
Праці	3105	(1 000)	(596)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(280)	(167)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(425)	(186)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(113)	(13)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(309)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(5 387)	(4 186)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	2 489	2 866
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	360	160
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(3 032)	(35)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-2 672	125
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-183	2 991
Залишок коштів на початок року	3405	4 207	1 216
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4 024	4 207

Керівник _____ **Яковлєва Марина Геннадіївна**

Головний бухгалтер _____ **Коваленко Оксана Анатоліївна**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	38090420		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2024 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	8 000	-	-	6	611	-	-	8 617
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	8 000	-	-	6	611	-	-	8 617
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	359	-	-	359
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	26	(26)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	26	333	-	-	359
Залишок на кінець року	**4300**	8 000	-	-	32	944	-	-	8 976

Керівник **Яковлєва Марина Геннадіївна**

Головний бухгалтер **Коваленко Оксана Анатоліївна**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	05
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ» за ЄДРПОУ			

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО 38090420

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	8 000	-	-	-	103	-	-	8 103
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	8 000	-	-	-	103	-	-	8 103
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	514	-	-	514
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	6	(6)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	6	508	-	-	514
Залишок на кінець року	**4300**	8 000	-	-	6	611	-	-	8 617

Керівник Яковлєва Марина Геннадіївна — Яковлєва Марина Геннадіївна

Головний бухгалтер О. Новіченко

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»

За 2024 рік

1. Інформація про компанію з управління активами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

«АТЛАНТІС КАПІТАЛ» (надалі «Товариство», «Компанія») (код ЄДРПОУ 38090420) зареєстроване «27» лютого 2012 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства : 04071, м.Київ, вул. Кожум'яцька, б.12-А, тел. 044 383-22-41.

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: www.atlantis.ua

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

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами 12 пайових інвестиційних фондів та 18 корпоративних інвестиційних фондів, а саме:

№	Найменування	Код ЄДРПОУ	Код ЄДРІСІ
КОРПОРАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ФОНДИ			
1.	АТ «ЗНВКІФ «ДЕПО–КАПІТАЛ»	41208209	13300500
2.	АТ «ЗНВКІФ «ФАСТ–КАПІТАЛ»	41163488	13300502
3.	АТ «ЗНВКІФ «КАПІТОЛІЙ»	42417472	13300661
4.	АТ «ЗНВКІФ «АРАГОН-КАПІТАЛ»	42027098	13300618
5.	АТ «ЗНВКІФ «ПРАЙМ ФІНАНС»	43846163	13301035
6.	АТ «ЗНВКІФ «ЕКСПРЕС-КАПІТАЛ»	43450523	13300850
7.	АТ «ЗНВКІФ «МАНІБОКС»	43522456	13300873
8.	АТ «ЗНВКІФ «ВОЛЛ-СТРИТ»	44037019	13301048
9.	АТ «ЗНВКІФ «АКС-ІНВЕСТ»	44047273	13301081
10.	АТ «ЗНВКІФ «ПІЛАТУС»	44000209	13301142
11.	АТ «ЗНВКІФ «ПРАЙМ ГРУП»	44380948	13301195
12.	АТ «ЗНВКІФ «ВІНГАРД»	44240177	13301248
13.	АТ «ЗНВКІФ «БРІСТОН»	44264121	13301251
14.	АТ «ЗНВКІФ «ФОНКОРД»	44507670	13301307
15.	АТ «САТОРІ»	44841797	13301457
16.	АТ «ЗНВКІФ «ТРАСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ»	40078245	13300358
17	АТ «ЗНВКІФ «ІНФРАСТРУКТУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ»	44155071	13301111
18	АТ «ЗНВКІФ «БОСТОН»	45522772	13301634
ПАЙОВІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ФОНДИ			
19	ЗНВПІФ «АМРОКС ІНВЕСТМЕНТС»		23300878
20	ЗНВПІФ «БУК ІНВЕСТ»		23300233
21	ЗНВПІФ «ВПК»		23300232
22	ЗНВПІФ «ГУМА ІНВЕСТ»		23300084
23	ЗНВПІФ «ЛОГІСТІК		23300741

19

	КАПІТАЛ»		23300861
24	ЗНВПІФ «ПРІМА ЕССЕТ»		23300365
25	ЗНВПІФ «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»		23300400
26	ЗНВПІФ «СІТІ КАПІТАЛ»		23300198
27	ЗНВПІФ «УФК»		23500446
28	ЗКПІФ «УКРАЇНСЬКИЙ ФОНД НЕРУХОМОСТІ»		23300666
29	ЗНВПІФ «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 1»		23300665
30	ЗНВПІФ «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 2»		

06.12.2023р. було прийнято Рішення єдиного учасника про ліквідацію ЗКПІФ «УКРАЇНСЬКИЙ ФОНД НЕРУХОМОСТІ». Фонд у стані ліквідації.

18.12.2024р. було прийнято Рішення єдиного учасника про ліквідацію ЗНВПІФ «ЛОГІСТИК КАПІТАЛ». Фонд у стані ліквідації.

18.06.2024 на підставі договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 18.06.2024р. Компанія взяла на себе зобов'язання щодо надання послуг з управління активами АТ «ЗНВКІФ «ІНФРАСТРУКТУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ» від імені, в інтересах і за рахунок Фонду.

15.10.2024 на підставі договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 15.10.2024р. Компанія взяла на себе зобов'язання щодо надання послуг з управління активами АТ «ЗНВКІФ «БОСТОН» від імені, в інтересах і за рахунок Фонду.

Товариство має ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (діяльність з управління активами): серія АД №034500 від 17.07.2012р, строком дії – необмежений.

Середньооблікова кількість штатних працівників станом на 31.12.2024 - 6 осіб, на 31.12.2023 - 7 осіб.

Станом на 31 грудня 2024 та на 31 грудня 2023 року учасниками Товариства були:

Учасники Товариства	31.12.2024 (%)	31.12.2023 (%)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛФ ГРУП»	100,00	100,00
ВСЬОГО	**100,0**	**100,0**

Статутний капітал Товариства сплачено грошовими коштами повністю.

ТОВ «КУА «АТЛАНТІС КАПІТАЛ» є учасником небанківської фінансової групи «АТЛАНТІС КАПІТАЛ», відповідно до рішення Національного банку України (далі – НБУ) №21/124-рк від 21.01.2022 року.

Товариство в своїй діяльності керується Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-XIV (далі – Закон про бухоблік), затвердженими міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО), опублікованих на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, а також іншими нормативно – правовими актами, затвердженими НКЦПФР, а також - внутрішніми положеннями, інструкціями, правилами та розпорядженнями .

1.1. Управління Товариством. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності

Протягом звітного періоду директор Товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення

будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво вживає необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

2. Загальна основа формування фінансової звітності.

2.1 Вплив запровадження воєнного стану на фінансову звітність

Умови здійснення діяльності Товариства

Відповідно до поточної оцінки динаміки операційного середовища, Компанія очікує зберегти структуру балансу, близьку до фактичної на поточну звітну дату. Компанія очікує стабілізації економічного середовища та клієнтської бази.

Товариство є високоліквідним, має суттєвий запас платоспроможності, заплановані стабільні доходи та стабільні витрати. В управлінні ризиком ліквідності, підхід Компанії полягає в інвестуванні у високоякісні активи, доступні на українському ринку, в т.ч., але невиключно в депозити в державних банках та банках з іноземним капіталом, державні цінні папери тощо.

У 2024 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року з збройного вторгнення російської федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні.

За даними Державної служби статистики Реальний ВВП у III кварталі 2024 року збільшився порівняно з попереднім кварталом на 0,2% (з урахуванням сезонного фактору), а порівняно з III кварталом 2023 року – на 2,0%. За даними Міністерства економіки України, у серпні 2024 року ВВП зріс на 3,5% у річному вимірі. В цілому, за 8 місяців 2024 року зростання ВВП оцінюється на рівні 3,9% у річному вимірі, що відповідає очікуванням уряду.

Протягом 2024 року за рішенням Правління Національного банку облікова ставка поступово знижувалась з 15% у січні 2024 до 13,5% у грудні 2024 року (Рішення Правління НБУ від 12 грудня 2024 року № 430-рш "Про розмір облікової ставки"). Рішення спрямовано на збереження стійкості валютного ринку, утримання інфляційних очікувань під контролем та поступове сповільнення інфляції до цілі 5% в 2025 році. У 2024 році відбулось значне підвищення інфляції до 12,0% у річному вимірі (у 2023 році цей показник становив 5,1%, відповідно).

23 січня 2024 року міжнародне рейтингове агентство Rating and Investment Information підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг Україні в іноземній валюті на рівні «CCC» з прогнозом можливого зниження. 08 березня 2024 року міжнародне рейтингове агентство Standard & Poor's знизило довгостроковий суверенний рейтинг Україні в іноземній валюті з «CCC» до рівня «CC» з негативним прогнозом.

2 серпня 2024 року довгостроковий і короткостроковий суверенний рейтинг Україні в іноземній валюті знижено з «CC/C» до рівня «SD». Суверенний кредитний рейтинг України в національній валюті («CCC+/C») залишився без змін. 13 вересня 2024 року Standard & Poor's підтвердило довгостроковий і короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті на рівні «SD» та довгостроковий і короткостроковий суверенний рейтинг Україні в національній валюті – на рівні «CCC+/C» зі стабільним прогнозом.

05 вересня 2024 року міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підвищило довгостроковий суверенний рейтинг України в національній валюті з «CCC-» до рівня «CCC+». Довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті знижено 24 липня 2024 року до «C» та 13 серпня 2024 року – до «RD». Короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті і національній валюті підтверджено на рівні «C».

Після успішного завершення обміну єврооблігацій у вересні 2024 року уряд розпорядився про тимчасове призупинення платежів за зовнішнім комерційним кредитом (Cargill $0,7 млрд, платежі призупинені з 3 вересня 2024 року), гарантованим державою єврооблігаціям «Укренерго» ($825 млн, 9 листопада 2024 року) та ВВП-варрантам (платежі призупинено з 31 травня 2025 року).

Агентство Fitch Ratings очікує, що зупинення обслуговування боргу триватиме до кінця процесу реструктуризації боргу.

Таким чином, станом на кінець грудня 2024 року, рейтинги України від Fitch Ratings залишаються незмінними: "RD" для довгострокових зобов'язань в іноземній валюті та "CCC+" для довгострокових зобов'язань у національній валюті.

З моменту початку повномасштабної війни НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют. У жовтні 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, що передбачає щоденні коливання курсу в вузьких межах в обидва боки залежно від ринкових умов.

3 травня 2024 року Національний банк України зробив важливий крок у напрямку економічного відновлення, ухваливши Постанову № 56, яка скасовує частину валютних обмежень, запроваджених через воєнний стан. Основні зміни включають:

1. Відмінено обмеження на валютні перекази, пов'язані з імпортом робіт і послуг.
2. Дозволено погашення заборгованості за кредитами від нерезидентів, отриманими до 20 червня 2023 року, якщо їх оплата була передбачена у період з 24 лютого 2022 року.
3. Пом'якшено умови погашення кредитів, залучених у нерезидентів після 20 червня 2023 року.
4. Надано можливість репатріації дивідендів за корпоративними правами та акціями.
5. Дозволено перекази коштів представництвами міжнародних карткових платіжних систем та іноземних авіакомпаній.
6. Відкрито можливість купівлі валюти й здійснення міжнародних платежів для покриття аеропортових і портових зборів, штрафів, а також сплати членських внесків.

Ці заходи спрямовані на лібералізацію валютного ринку та підтримку фінансової стабільності країни.

Український уряд отримав суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. У 2024 році Міністерство фінансів України залучило зовнішнє фінансування від одинадцяти партнерів з розвитку у розмірі понад 41 млрд доларів США. Міжнародна підтримка дозволила в повному обсязі забезпечити видатки соціально-гуманітарного напряму. У той самий час всі внутрішні фінансові ресурси були спрямовані на сектор безпеки й оборони. Загалом від початку повномасштабної війни, міжнародні партнери спрямували до України 115,2 млрд доларів США бюджетної підтримки.

Протягом 2024 року тривали масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку російської федерації, що спричинило і проблеми з водо- та теплопостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни.

У червні 2023 року російські війська підірвали дамбу Каховської гідроелектростанції, що призвело до спустошення водосховища. Це спричинило негативні екологічні, гуманітарні та економічні наслідки для Херсонської та сусідніх областей, зокрема для сільського господарства у регіоні, та для держави вцілому.

Протягом 2023-2024 років польські перевізники блокували українсько-польський кордон шляхом обмеження руху вантажного транспорту на ключових пунктах пропуску, що ускладнювало логістику та призвело до суттєвих втрат економіки України.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану». 09 травня 2024 року прийнятий Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо

особливостей експорту окремих видів товарів у період дії воєнного стану», яким внесла зміни до Податкового кодексу.

Протягом 2024 року в Україні відбулися значні зміни в регулюванні діяльності небанківських фінансових установ. Зокрема, внесено зміни до Закону України "Про фінансові послуги та фінансові компанії", що набрали чинності з 1 січня 2024 року. Цей закон встановлює пропорційні вимоги до мінімального розміру власного капіталу фінансових компаній залежно від наданих послуг. Також він визначає нові правила авторизації та діяльності фінансових установ, посилює вимоги до систем управління ризиками та внутрішнього контролю. Регуляторні зміни спрямовані на підвищення прозорості, стійкості та ефективності фінансового сектору, а також на адаптацію до європейських стандартів.

Управлінський персонал зосереджує увагу на підтримці стабільної діяльності Компанії, що відповідає існуючим обставинам та наявній інформації. Однак, на тлі поточної ситуації, не виключена можливість виникнення зовнішніх факторів, які можуть мати негативний вплив на стабільність діяльності ринку фінансових послуг загалом, а відтак і на результати діяльності та фінансовий стан, характер та наслідки яких на поточний час визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

2.2 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог українського законодавства. З точки зору керівництва, ця фінансова звітність відображає усі оцінки і припущення, необхідні для повного розкриття інформації у Звіті про фінансовий стан, Звіті про сукупний дохід, Звіті про власний капітал та Звіті про рух грошових коштів.

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 стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду є Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції офіційно оприлюдненій на 01 січня 2024 року на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2024 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

3.1. Правки та зміни в МСФЗ

При складанні фінансової звітності, Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які були випущені і які набули чинності на 01 січня 2024 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу в поточному періоді Товариством не застосовувались.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були **випущені** та вступили/не вступили в силу у звітному періоді.

		Чинні з:

21

Стандарти і тлумачення	Основні вимоги	
МСФЗ 16 «Оренда»	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.	01 січня 2024 року
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.	01 січня 2024 року
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.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансової вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про	01 січня 2024 року

	фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.	
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку. Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року. Оскільки компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду. Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.	01 січня 2025 року
Контракти на відновлювану електроенергію Правки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7К	Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, яка залежить від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації. Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року. Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.	1 січня 2026 року
Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11	Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів. Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року. Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.	1 січня 2026 року.
Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)	Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів. Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року. Компанія проаналізувала зміни та очікує вплив на фінансову звітність Фонду у зв'язку з необхідністю перегляду класифікації наявних фінансових інструментів. Передбачається необхідність перегляду облікової політики та можлива перекласифікація окремих фінансових активів і зобов'язань. Компанія проводить підготовку до впровадження нових критеріїв для забезпечення відповідності оновленим вимогам.	1 січня 2026 року.
МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності	Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до	1 січня 2027 року

	класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає: -Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості. -Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах. -Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями. -Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано. -Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності. Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року. Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема: -Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів. -Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації. -Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків. -Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації. -Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.	
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття	Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії. Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має	1 січня 2027 року.

	наміру змінювати підходи до розкриття інформації.	

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

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

3.2 Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодинці або разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності організації, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю.

Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 5% від об'єктів обліку, то такий вплив визнається несуттєвим та не потребує відображення у обліку.

В залежності від статті чи операції, Товариством визначено розміри суттєвості представлені в таблиці.

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

Розмір суттєвості може переглядатись на розсуд Компанії, якщо будуть відбуватись зміни в МСФЗ, що будуть мати істотний вплив на фінансову звітність.

3.3.Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

3.4.Припущення про безперервність діяльності

Ця річна фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервної діяльності. При підготовці річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року, керівництво Компанії оцінило здатність продовжувати безперервну діяльність з урахуванням фактичних і потенційних наслідків військової агресії російської федерації проти України.

Оцінки та прогнози діяльності Компанії на наступні 12 місяців базувалися на наступних припущеннях:

- джерелами прогнозів макропоказників для 2024 та 2025 років є дані з офіційних джерел (Міністерство економіки, НБУ) та прогнозів інших аналітиків (МВФ, Focus Economics, Bloomberg);
- клієнтська база фізичних осіб оцінюється на стабільному рівні, кількість активних клієнтів юридичних осіб планується із збереженням та помірним нарощуванням частки Компанії на ринку фінансових послуг;
- очікується поступове відновлення попиту на фінансові послуги, зокрема в сегментах кредитування в т.ч. кредитування альтернативної генерації;
- загальний тренд на зниження процентних ставок прогнозується на основі інфляції та прогнозу ключової облікової ставки;
- операційні витрати прогнозуються з врахуванням інфляційних процесів та розвитку бізнесу. Витрати залишаються під особливим контролем керівництва;
- регуляторні вимоги враховують всі офіційно затверджені на дату прогнозу плани НКЦПФР щодо запровадження нових вимог протягом прогнозного періоду.

Припущення, що лежать в основі оцінок керівництва щодо безперервності діяльності не враховують зовнішні фактори, які можуть змінитися у майбутньому, а саме: зміни умов діяльності на фінансовому ринку в Україні та в цілому у світі, інший та/або макроекономічний вплив, який не врахований в оцінках Компанії, геополітичні зміни, значні зміни у законодавстві в тому числі на ринках фінансових послуг, зміни у стандартах звітності та обліку, зміни в податковому законодавстві, а також інші зміни які можуть відбутися у майбутньому та на які Компанія не має впливу.

З метою забезпечення стабільності роботи Компанії керівництвом здійснено низку заходів щодо безперебійної роботи та прийнято антикризові рішення, серед яких:

- підтримка оперативної комунікації з усіма співробітниками Компанії;
- проведення оперативних нарад керівництва Компанії;
- підтримка віддаленого доступу 100% співробітників;
- продовження консервативної інвестиційної стратегії;
- налагодження прямої комунікації з партнерами та контрагентами та продовження взаємодії з використанням засобів електронної комунікації та електронних підписів.

В активах Компанії не має активів на окупованих територіях. Однак продовження військової діяльності може призвести до зміни припущень, що лежать в основі оцінок. Також це може призвести до продовження чинних або запровадження додаткових адміністративних обмежень з боку державних регуляторів, які можуть становити загрозу для операційної діяльності, а також призвести до подальших збоїв у роботі ланцюжків постачання та у фінансуванні як для Компанії, так і для її клієнтів. Таким чином, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На підставі прогнозів керівництва щодо фінансових показників ефективності, оціночних показників ліквідності та платоспроможності, керівництво Компанії вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності. Протягом періоду після звітної дати та до затвердження цієї фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність та в змозі виконувати планові показники на 2025 рік та поточні зобов'язання. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу. Прогнозні оцінки в цьому звіті актуальні лише на дату затвердження звітності.

3.5.Звітний період та рішення про затвердження фінансової звітності

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

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску та засвідчена підписами осіб, наділених правом підпису 05.03.2025р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

4 Суттєві положення облікової політики

4.1.Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.2 Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1.Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, але не виключно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», «МСФЗ 16 «Оренда», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

4.2.2.Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Зміни в облікових політиках у 2024р. пов'язані лише із змінами в МСФЗ та МСБО.

4.2.3.Форма та назви фінансових звітів

Фінансова звітність Компані складена у форматі, що був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання. Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам МСФЗ.

Склад звітності:

«Баланс» (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року;

«Звіт про фінансові результати» за 2024 року;

«Звіт про рух грошових коштів» за 2024року;

«Звіт про власний капітал» за 2024 року;

Примітки до фінансової звітності за 2024року.

При складанні фінансової звітності Компанії за стандартами бухгалтерського обліку за МСФЗ, Товариство дотримується принципів складання фінансової звітності, зазначених у т.ч., але невиключно у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ, МСБО 1 та основних принципів, передбачених ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

4.2.4.Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно з НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена далі.

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

4.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1.Визнання та оцінки фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання, Товариство оцінює їх за справедливою вартістю плюс витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу чи фінансового зобов'язання (крім тих, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через прибутки збитки, вартість яких дорівнює їх справедливій вартості).

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

4.3.2.Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активів згідно Концептуальних основ фінансової звітності.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

4.3.3.Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за номінальною вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному звітному періоді сума очікуваного збитку зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання розміру кредитних збитків, попередньо визнаний збиток коригується. Сума коригування визнається у прибутку чи збитку.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають

«неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка, Товариство оцінює за номінальною вартістю, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Дебіторська заборгованість, що виникла за короткостроковими та довгостроковими позиками, які видано/отримано з процентною ставкою, розмір якої дорівнює або вище ринкової кредитної ставки (інформація отримується з сайту НБУ на дату визнання) не дисконтується.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюються біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається з врахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

4.3.5.Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюється за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, дебіторську заборгованість, у тому числі позики та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю (з врахуванням особливостей, зазначених у останньому абзаці п.3.3.3 даних приміток), застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків від знецінення, якщо їх розмір більше нуля або наближеного до нуля. Ставка дисконтування на дату визнання отримується з сайту НБУ, як кредитна ставка для договорів з аналогічними умовами.

4.3.6.Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

4.4 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.4.1Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і

соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація (прямолінійним методом) та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності згідно МСБО 36. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

4.4.2.Подальші витрати

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

4.4.3.Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбуваються раніше: на дату, з якої актив класифікують як утриманий для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

4.5 Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариства відноситься нерухомість (земля чи будівлі, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана на правах власності або згідно з угодою про оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка об'єктів інвестиційної нерухомості після визнання проводиться за моделлю оцінки за справедливою вартістю.

4.6.Оренда

4.6.1.Операційна оренда.

Принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї здійснюється згідно МСФЗ 16. Товариство як Орендар може вирішити не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним або якщо договір оренди укладено на термін менше 12 місяців.

На кожну дату укладення договору оренди чи модифікації договору оренди, Товариство визначає період, що не підлягає достроковому припиненню (невідмовний період оренди). Компанія застосовує невідмовний договірний період для визначення строку оренди за договорами, у яких вона виступає

орендарем. Компанія вважає, що правове забезпечення такого строку встановлюється договором, що укладений в письмовій формі.

Якщо період, що не підлягає достроковому припиненню тривалістю менше року, тоді Компанія не визнає право користування та зобов'язання по оренді відповідно до МСФЗ 16, а визнає витрати прямолінійно протягом терміну дії договору оренди щомісячно у розмірі орендної плати за місяць до моменту його припинення.

Орендний договір визнається як актив з правом використання та відповідне зобов'язання на дату, коли об'єкт оренди доступний для використання Компанією та невідмовний договірний період більше року. На дату початку такої оренди Товариство як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування складається з:

а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,

б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди Товариство як орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді. Товариство застосовує середньозважену кредитну ставку на дату укладення договору оренди (інформацію про середньозважену кредитну ставку Товариство отримує з офіційного сайту НБУ).

На дату початку оренди, орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди.

Після дати початку оренди, орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. На актив, визнаний як право користування, нараховується амортизація протягом терміну користування.

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

а) проценти за орендним зобов'язанням;

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

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

а) змінився строк оренди, тоді Товариство як Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або

б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин у контексті можливості придбання.

Орендар подає у звіті про фінансовий стан та розкриває у примітках:

а) активи з права користування окремо від інших активів;

б) орендне зобов'язання окремо від інших зобов'язань.

У звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариство відображає процентні витрати за зобов'язанням з оренди окремо від амортизаційних відрахувань за актив з права користування.

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

4.7.Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

5.1.Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Забезпечення переглядається на кожну звітну дату. За умови несуттєвих змін, переглядається раз на рік станом на 31 грудня.

5.2.Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам в Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19 «Виплати працівникам». В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата. Також в Товаристві зокрема та законодавством України передбачені виплати при звільнені працівників, короткострокові виплати, винагороди та премії. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням резервів є виплати по відпусткам. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено.

5.3.Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід — це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

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

Дохід від продажу фінансових інструментів, або інших активів визнаються у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;
- За Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;
- Суму доходу можна достовірно оцінити;
- Ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- Витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати — це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

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.

5.4.Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариство застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

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

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань , доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

5.6.Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.7.Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Облікові оцінки та припущення, що стосуються оцінки фінансових інструментів Товариства, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

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

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

Якби використовувались інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів Товариства у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності Товариства чистий прибуток та збиток.

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

Протягом 2023 року переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

На звітну дату було переоцінено інвестиційну нерухомість із залученням незалежних оцінювачів.

5.8.Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.9.Використання ставок дисконтування

Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ.

5.10.Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз на знецінення активів: основних засобів, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості, що обліковується за моделлю фактичної собівартості згідно МСБО 36 та фінансових активів згідно МСФЗ 9 (шляхом створення резерву кредитних збитків), запасів згідно МСБО 2 тощо.

Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після фінансового активу.

6 Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 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)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів	Р инковий	Офіційні курси НБУ

	здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості		
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай на дату визнання дорівнює ціні операції, в ході якої було набуто даний актив. Подальша оцінка таких активів здійснюється за справедливою вартістю на звітну дату.	Ринковий, витратний	Інформація з офіційних та неофіційних джерел на ринку нерухомості за подібними об'єктами, залучення професійного оцінщика тощо
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай на дату визнання дорівнює ціні операції, в ході якої було набуто даний актив. Подальша оцінка таких активів здійснюється за справедливою вартістю на звітну дату.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності біржового курсу на дату оцінки, використовується останній біржовий курс.

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

Компанія має сформувати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Компанії. У процесі формування закритих вхідних даних Компанія може розпочати зі своїх власних даних, але вона має скоригувати ці дані, якщо доступна в розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Компанія має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку. Компанії не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, Компанія має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати.

Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припушеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки/збитки	**1 рівень** (ті, що мають котирування, та спостережувані)		**2 рівень** (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		**3 рівень** (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		**Усього**	
Дата оцінки	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Грошові кошти	4024	4207	-	-			4024	4207
Інвестиційна нерухомість			2047	573			2047	573

У складі активів Фонду обліковуються за справедливою вартістю активи- грошові кошти, які віднесені до 1-го рівня ієрархії. До 2-го рівня ієрархії віднесено інвестиційну нерухомість (земельні ділянки).

Фінансові активи та фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою собівартістю. Основні засоби обліковуються за фактичною собівартістю з щорічним тестуванням на знецінення.

6.4.Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переміщення фінансових активів між рівнями ієрархії не відбувалося.

7 Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1.Дохід від реалізації	2024	2023
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	1300	1313
Дохід від реалізації послуг управління активів КІФ	3670	5454
Всього доходи від реалізації	**4970**	**6767**
7.2.Інші операційні витрати, в т. ч., але	**-**	**-**
Неоподатковувана допомога фізичним особам, в т.ч. працівникам. Витрати ЄСВ, нарахованого на допомогу по		
7.3.Інші доходи , в т.ч.:	**1564**	**160**
Дохід у вигляді відсотків за договором овернайт	360	160
Дохід, пов'язаний з дисконтуванням фінансових інструментів	312	-
Дохід, пов'язаний з коригуванням резерву кредитних збитків	131	-
Дооцінка активів	761	-
7.4.Інші витрати, в т..ч.:	**(2395)**	**(4807)**
Витрати, пов'язані з дисконтуванням фінансових інструментів	*346*	*19*
Витрати, пов'язані з нарахуванням резерву кредитних збитків	*270*	*24*
Уцінка активів	*1779*	*4764*
7.5 Адміністративні витрати, в т.ч.:	**(3698)**	**(1493)**
Матеріальні витрати	125	106
Витрати на персонал та соціальне страхування	1600	938
Послуги зв'язку та послуги інформатизації	269	141
Аудиторські послуги	50	50
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	59	28
Витрати, пов'язані з обслуговуванням основних засобів, МНМА	37	6
Послуги банку	20	7
Витрати на оплату послуг (юридичні послуги, послуги оцінки, членські внески в УАІБ тощо)	89	132
Витрати, пов'язані з орендою, суборендою приміщення	1449	85
Податок на прибуток	**82**	**113**
Фінансовий результат	**359**	**514**

7.6.Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають податок, розрахований у відповідності до чинного законодавства України, з урахуванням суттєвих тимчасових різниць, які були компенсовані або виникли у звітному періоді.

На вимогу МСБО 12 «Податки на прибуток» нарахування податку на прибуток Товариством у фінансовій звітності відображається у тому періоді, за який складається фінансова звітність.

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Застосовувана ставка оподаткування у 2023-2024 роках - 18%. Товариство складає річну декларацію з податку на прибуток та відповідно нараховує податок один раз за підсумком звітного

періоду - рік. Витрати на сплату податку на прибуток за 2023 рік становлять 113 тис грн, за 2024 рік -82 тис.грн.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення не здійснювати коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці, передбачені Податковим кодексом України в чинній на 01.01.2024 р. редакції, (абз.4 ПКУ). Можливість не коригувати на податкові різниці обумовлена тим, що річний дохід Товариства не перевищує сорока мільйонів гривень за рік. Виходячи з цього, у Товариства не має тимчасових різниць, а лише постійні, таким чином відсутні відстрочені податкові зобов'язання та відстрочений податковий актив з податку на прибуток.

7.7.Основні засоби

Рух основних засобів.

Найменування	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Малоцінні необоротні МА	Всього
1	2	3	4	5
Залишки на 31.12.2022р.:				0
Первісна вартість на 31.12.2022р.	30	31	160	221
Знос на 31.12.2022р.	30	30	160	220
Балансова вартість на 31.12.2022р.	**0**	**1**	**0**	**1**
Рух необоротних активів за 2023р.				
Надійшло/вибуло			28	28
Знос за 2023р.			28	28
Залишки на 31.12.2023р.:				0
Первісна вартість на 31.12.2023р.	30	31	188	249
Знос на 31.12.2023р.	30	30	188	248
Балансова вартість на 31.12.2023р.	**0**	**1**	**0**	**1**
Рух необоротних активів за звітний період 2024р.				
Надійшло/вибуло	482		43	525
Знос за звітний період 2024р.	16		43	59
Балансова вартість на 31.12.2024р.	**466**	**1**	**0**	**467**

Інвестиційну нерухомість описано у п.7.8 даних приміток.

Основні засоби Товариства обліковуються та відображаються у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби».

Придбані (створені) основні засоби відображені в балансі за первісною вартістю за мінусом нарахованої амортизації.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Діапазон строків корисного використання (експлуатації) – від 3 до 12 років.

Основні засоби належать Товариству. Обмеження щодо володіння, користування та розпорядження відсутні, ці активи в заставу не надавалися.

На думку керівництва, балансова вартість основних засобів несуттєво може відрізнятися від їх справедливої вартості. Послідовно аналізуючи зазначені згідно МСФЗ 36 «Знецінення активів», ознаки можливої наявності знецінення, зазначаємо, що активи Товариства експлуатуються, знаходяться в задовільному стані та придатні для використання в господарській діяльності в подальшому.

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття не має. Припиненої діяльності протягом 2023-2024 року не відбувалося та не планується. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, не було.

7.8.Інвестиційна нерухомість

У складі інвестиційної нерухомості обліковуються 3 земельні ділянки, розташовані в Київській області. Одна земельна ділянка розташована в Києво-Святошинського району, на території в підпорядкуванні Гореницької сільської ради у с.Гнатівка, вул.Електриків,52. Площа ділянки 0,1214 га. Дана земельна ділянка належить Товариству на правах власності. Мета придбання даної нерухомості - утримувана для довгострокового збільшення капіталу, а не для короткострокового продажу під час звичайної діяльності. Товариство обрало модель оцінки інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю. На 31.12.2024 було здійснено переоцінку земельної ділянки суб'єктом оціночної діяльності ФОП Табачук Олександр Вікторович (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №630/2022 від 20.12.2022р.). Станом на 31.12.2024р. вартість цієї земельної ділянки складає 473 тис.грн. та на 31.12.2023р. вартість цієї земельної ділянки складає 547 тис.грн. Знецінення земельної ділянки зумовлене в основному військовим станом в Україні.

16.02.2022р. було придбано земельну ділянку, що розташована в Київській області, Макарівського району, Бишівської сільської ради. Площа ділянки 2 га. Дана земельна ділянка належить Товариству на правах власності. Мета придбання даної нерухомості - утримувана для довгострокового збільшення капіталу, а не для короткострокового продажу під час звичайної діяльності. Товариство обрало модель оцінки інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю. На 31.12.2024 було здійснено переоцінку земельної ділянки суб'єктом оціночної діяльності ФОП Табачук Олександр Вікторович (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №630/2022 від 20.12.2022р.). На 31.12.2024р. справедлива вартість ділянки склала 787 тис.грн. та на 31.12.2023р. справедлива вартість ділянки склала 26 тис.грн. Знецінення земельної ділянки зумовлене в основному військовим станом в Україні.

21.10.2024р. було придбано земельну ділянку, що розташована в Київській області, Макарівського району, Бишівської сільської ради. Площа ділянки 2, 0002 га. Дана земельна ділянка була набута у власність Компанії на підставі договору з відстроченням платежу. Мета придбання даної нерухомості - утримувана для довгострокового збільшення капіталу, а не для короткострокового продажу під час звичайної діяльності. Товариство обрало модель оцінки інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю. На 31.12.2024 було здійснено переоцінку земельної ділянки суб'єктом оціночної діяльності ФОП Табачук Олександр Вікторович (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №630/2022 від 20.12.2022р.). На 31.12.2024р. справедлива вартість ділянки склала 787 тис.грн. Знецінення земельної ділянки зумовлене в основному військовим станом в Україні.

До прямих витрат, що виникають від інвестиційної нерухомості у вигляді земельних ділянок, відноситься земельний податок. За 2024р. нараховано 6 тис.грн. земельного податку, за 2023р. – 7 тис.грн. Дооцінка інвестиційної нерухомості в 2024р. склала 761 тис.грн., уцінка-1779 тис.грн. В 2023р. Уцінка склала 4764 тис.грн.

Обмежень щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість або перевести дохід і надходження від продажу на 31.12.2024р. не має.

Контрактних зобов'язань купити, забудувати інвестиційну нерухомість чи поліпшити у Товариства станом на 31.12.2024р. не має.

7.9.Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Інформація про поточну дебіторську заборгованість на звітну

	2024	2023
Торговельна дебіторська заборгованість	1275	3186
Балансова вартість торговельної дебіторської заборгованості	**1275**	**3186**
Інша дебіторська заборгованість	**1336**	**840**
Номінальна вартість іншої дебіторської заборгованості	1552	883
Дисконт	(53)	(19)
Резерв під кредитні збитки	(163)	(24)
РАЗОМ	**2611**	**4026**

Торговельна дебіторська заборгованість складається із заборгованості інвестиційних фондів, якими управляє Товариство стосовно винагороди.

Інша дебіторська заборгованість складається переважно із заборгованості інвестиційних фондів, якими управляє Товариство стосовно оплачених Товариством рахунків за Фонди, та які будуть компенсовані Товариству у короткостроковому періоді. Станом на 31.12.2024р. така заборгованість складає 354 тис.грн., на 31.12.2023р. така заборгованість складає 373 тис.грн. Дана заборгованість не дисконтувалася. Станом на 31.12.2024р. в складі іншої дебіторської заборгованості також обліковуються поворотна фінансова допомога, номінальна вартість якої 1199 тис.грн. видана фізичним особам-резидентам України, термін погашення її менше ніж через 12 місяців від звітної дати. На 31.12.2023р. у складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковувалася поворотна фінансова допомога юридичної особи-резидента України номінальною вартістю 510 тис.грн., яка була погашена у 2024р. Дисконт, нарахований за поворотною фінансовою допомогою на 31.12.2024р. складає 53 тис.грн., на 31.12.2023 складає 19 тис.грн., резерв кредитних збитків на 31.12.2024-163 тис.грн., а на 31.12.2023– 24 тис.грн.

На 31.12.2024р. у складі поточних активів обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами у сумі 78 тис.грн., на 31.12.2023-13 тис.грн. Така заборгованість виникає у зв'язку з попередніми оплатами постачальникам за товари, роботи, послуги.

7.10. Грошові кошти

Грошові кошти станом на 31.12.2024р. та на 31.12.2023р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю.

Найменування банку	31 грудня 2024	31 грудня 2023
ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	3989	3957
АТ «Піреус» Банк МКБ»	35	250
РАЗОМ	4024	4207

Справедлива вартість грошових коштів в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється.

У 2023р. було відкрито у ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» поточний рахунок та укладено Договір банківського вкладу Депозитний «Овернайт». За договором банківського вкладу, ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК надає Компанії послуги по розміщенню тимчасово вільних коштів в національній валюті на вкладний рахунок під відсоток . За умовами договору, Компанія використовує грошові кошти з поточного рахунку без обмежень протягом дня, а в кінці робочого дня невикористаний залишок зараховується на вкладний рахунок. Повернення коштів на поточний рахунок Фонду відбувається на наступний день разом з доходом у вигляді нарахованих відсотків. Кошти на вкладному рахунку обліковуються як грошові кошти. Дохід від розміщення коштів на вкладному рахунку за звітний період 2024р. склав 360 тис.грн., за 2023р.-160 тис.грн.

Станом на 31.12.2024р. на вкладному рахунку ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» обліковувалося 3988 тис.грн.

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

7.11.Капітал

Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 8000 тис. грн.

Рух власного капіталу Товариства за 31.12.2023- 31.12.2024рр.

Показники	Зареєстрований (пайовий) капітал	Інші фонди	Нерозподілений прибуток	Всього капітал власників
Залишок на 31.12.2022р.	**8000**	**-**	**103**	**8103**
Сукупний дохід/збиток за 2023р.	-	-	+514	+514
Формування резервного капіталу у 2023	-	+6	-6	0
Зміни всього в капіталі протягом 2023р.	**-**	**+6**	**508**	**514**
Залишок на 31.12.2023р.	**8000**	**6**	**611**	**8617**
Сукупний дохід/збиток за звітний період	**-**	**-**	**+359**	**+359**
Формування резервного капіталу у 2024	**-**	**+26**	**-26**	**0**
Зміни всього в капіталі протягом звітного періоду	**-**	**+26**	**+333**	**359**
Залишок на 31.12.2024р.	**8000**	**32**	**944**	**8976**

Зміни у власному капіталі у звітному періоді відбувалися за рахунок прибутку та його розподілу і формування резервного капіталу у розмірі 26 тис.грн.

7.12. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Балансова вартість поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	18	-
Розрахунки з бюджетом	82	113
Заробітна плата та соціальні внески	-	-
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	173	95

Інша	-	208
Всього кредиторська заборгованість	**273**	

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складається із заборгованості з податку на прибуток. На 31.12.2024р. така заборгованість складає 82 тис.грн. та буде погашена протягом 3 місяців від звітної дати.

8 Розкриття іншої інформації

8.1.Умовні зобов'язання.

8.1.1.Судові позови

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що суттєві збитки за позовами не будуть понесені.

8.1.3.Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.4.Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2. Розкриття інформаці про пов’язані сторони

Відповідно до п.9 МСБО 24 до пов'язаних сторін Товариства у 2023р.-2024р.:

-власники: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛФ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39217099);

-провідний управлінський персонал Товариства- директор та внутрішній аудитор.

Операції з управлінським персоналом утворені виключно за рахунок винагороди, отриманої у вигляді заробітної плати, що відображено у складі витрат на оплату праці:

тис. грн.

Опис операції зі пов’язаною стороною:	**2024**	**2023р.**
Заробітна плата і премії	321	199

Єдиний соціальний внесок	71	44
РАЗОМ	392	243

Розкриття інформації про заборгованість з пов'язаними сторонами:

Заборгованість з пов'язаними сторонами на 31.12.2024р. та на 31.12.2023р. відсутня.

Інші операції з пов'язаними сторонами за 2023р.- 2024р. не здійснювалися.

8.3.Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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 чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.3.1.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 поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

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

Фінансові активи станом на 31.12.2024р., що найбільше наражаються на кредитний ризик

	Балансова вартість, тис.грн.	Питома вага у складі активів Фонду, %
Поточна дебіторська заборгованність по винагороді Компанії	1275	
Інша поточна дебіторська заборгованність	1336	
Грошові кошти	4024	
РАЗОМ активи, що найбільше наражаються на кредитний ризик	6635	71,74
АКТИВИ РАЗОМ	**9249**	**100**

У складі активів Фонду, активи що наражаються на кредитний ризик складають суттєву питому вагу- 71,74 %. Тому мінімізація даного ризику має першочергове значення для активів Компанії.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків:

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	**31.12.2024**	**31.12.2023**	Збільшення/зменшення за період	Причини змін

12-місячним очікуваним кредитним збиткам	163	25		+138	Збільшена сума виданої поворотної фінансової допомоги

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 простроченої дебіторської заборгованості.

Товариством для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на фінансовий стан, створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товарисиво використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами .

8.3.2.Ринковий ризик

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

Активи, що найбільше наражаються на ринковий ризик	Балансова вартість, тис.грн.	Питома вага у складі активів Фонду, %
Інвестиційна нерухомість	2047	22,13
АКТИВИ РАЗОМ	**9249**	**100**

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

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

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

Значні коливання курсів не вплинули на розмір прибутку Товариства, оскільки Товариство не проводить операції в іноземній валюті.

Ризик процентної ставки – це ризик втрат вартості активів фонду внаслідок несприятливих змін процентних ставок. Різновидами ризику процентної ставки є:

- Ризик зміни вартості активів внаслідок зміни загального рівня процентних ставок (зокрема – зменшення вартості активів внаслідок зростання процентних ставок);

- Ризик зміни вартості активів внаслідок зміни форми кривої доходності (наприклад, зростання процентних ставок за довгостроковими вкладеннями і зменшення – за короткостроковими, і навпаки);
- Ризик права вибору («опціональності»), який виникає у разі наявності у емітента права змінювати свої зобов'язання за борговими цінними паперами (наприклад, право дострокового викупу облігацій).

8.3.3.Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль цим ризиком 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.

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

Період, що закінчився 31 грудня 2024 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	18	82	173	-	-	273

8.3.4.Управління капіталом

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

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

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

Склад власного капіталу на 31.12.2024р. (8976 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 8000 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 944 тис. грн.

-Резервний капітал 32 тис.грн.

Відповідно до статті 6, пунктів 37^5, 37^{26} частини другої статті 7, пункту 13 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків", у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку **ВИРІШИЛА:**

1. Скасувати рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 05 вересня 2022 року № 1139 "Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках".

2. Встановити, що:

для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів, який розраховується за формулою

$$\frac{\text{ГК} + \text{ОВДП} + \text{ОЗДП} + \text{ФІ} - \text{ЗБ}}{\text{ПК}}$$

№	Назва показника	Розрахункове значення показника на 31.12.2024р.	Нормативне значення на 31.12.2024р.
1	Норматив ліквідності активів (ГК+ОВДП+ОЗДП+ФІ-ЗБ)/ПК *ГК- грошові кошти* *ОВДП- облігації внутрішньої державної позики України* *ОЗДП- облігації зовнішньої державної позики України* *ФІ- фінансові інструменти* *ЗБ- зобов'язання* *ПК- мінімальний розмір початкового капіталу*	0,94	0,5

Даний показник відповідає нормативному значенню, встановленому законодавством для професійних учасників фондового ринку *відповідно до п.3 Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2022р.*

8.3.5.Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

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

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

З метою збереження цих ресурсів Товариства розмістило їх на депозитний рахунок з отриманням відповідних відсотків.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

8.3.6.Очікування від військового вторгнення росії на територію України

Незважаючи на запроваджений з 24.02.2022 року в Україні військовий стан, управлінський персонал оцінює здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови. Міркування управлінського персоналу стосовно можливості продовжувати діяльність Товариства на безперервній основі включають, серед іншого, діючі та можливі обмеження діяльності, які прийняті або можуть бути накладені регулятором та урядом у майбутньому, постійну доступність будь-якої державної підтримки, поточну економічну невизначеність та ринкові умови, які посилюються наслідками війни, в тому числі наслідки довгострокових структурних змін на ринку.

В результаті вищезазначених подій виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і платити за боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

8.3.7.Події після балансу

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан не відбувалося.

Директор _____ Яковлєва М.Г.

Головний бухгалтер _____ Коваленко О.А.

У цьому документі прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою
35 (тридцять п'ять) аркушів

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор
ТОВ «АФ «Олеся» Т.В. Чередниченко