



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРИВАТНА АУДИТОРЬКА ФІРМА

ЄВРОАУДИТ

Внесене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності АПУ (номер реєстрації у Реєстрі 1698),
Рішення Комітету з контролю якості аудиторських послуг про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 16.07.2024р. №10КЯ,

Юридична адреса: Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграда, 6.41,
Фактичне місцезнаходження: 61052, м. Харків, вул. Різдвяна, 29-Б, оф.704, код ЄДРПОУ – 24474300

Е-mail: audit.kharkov@gmail.com Веб-сайт: www.euroaudit.com.ua Тел. (057) 714-13-12

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»
станом на 31 грудня 2024року

м. Харків
2025 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»
станом на 31 грудня 2024 року.

Керівництву, учаснику
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Розділ I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» на 31 грудня 2024р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки

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

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів 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.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що ситуація, яка склалася в Україні на дату складання Звіту незалежного аудитора – це військова агресія російської федерації проти України, яка призвела до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та глобальної економічної нестабільності в Країні. З 24 лютого 2022 року Президентом України було введено воєнний стан, який неодноразово продовжено. Враховуючи зазначене, діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» відбувається в умовах

воєнного стану та супроводжується ризиками, які розкриті у Примітках до фінансової звітності (Примітка «Припущення про функціонування КУА в найближчому майбутньому (безперервність діяльності)»). Спрогнозувати та визначити в повній мірі подальший негативний розвиток цих подій та передбачити їх вплив на подальший фінансовий стан та результати діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» досить складно.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності КУА вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для цієї фінансової звітності є доцільним.

Нами не виявлено інформації, яка може мати відношення до суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок порушення принципу безперервності діяльності КУА у зв'язку з цими обставинами.

Тому фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не містить коригувань, які могли б бути результатами впливу подій, пов'язаних з військовою агресією РФ проти України та іншими подіями. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2024р. та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, не містять коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

1. На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року (із змінами та доповненнями) до звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер.

Звіт про управління КУА не подається у відповідності до п.7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року (із змінами та доповненнями), оскільки ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не належить до категорії середніх або великих підприємств, тому ми не робимо висновку про узгодженість інформації у звіті про управління та фінансовою звітністю КУА.

2. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2024 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Компанії з управління активами.

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 і 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 потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» несе відповідальність

за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ».

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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

Розділ II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації здійснюється з дотриманням Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджених Рішенням НКЦПФР 22 липня 2021 року №555 (із змінами та доповненнями).

Вступний параграф

1. Основні відомості про ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»
Код за ЄДРПОУ	35246152
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	ліцензія серія АЕ № 642086, видана НКЦПФР – 30.06.2015 року, строк дії ліцензії з 19.10.2012 р. необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)
Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА на звітну дату, їх повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЖИТЛОБУД-1», код за ЄДРІСІ 23300351 ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СЛОБОЖАНЕЦЬ», код за ЄДРІСІ 233933 ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЖИТЛОБУД-1 ЕКОНОМ», код за ЄДРІСІ 23300620
місцезнаходження	вул. Гаршина, буд. 8, м. Харків, Україна, 61002

2. Розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 08 серпня 2025 року:

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що станом на 31.12.2024р. ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не здійснило повне розкриття інформації про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

3. Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи, підприємством, що становить суспільний інтерес
ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не є:

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

4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній.
ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не має у наявності материнських / дочірніх компаній

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

Основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку, перелік, порядок розрахунку та нормативні значення пруденційних показників, що застосовуються для їх вимірювання та оцінки, вимоги до професійних учасників фондового ринку щодо запобігання та мінімізації впливу ризиків на їх діяльність, а також періодичність здійснення розрахунків пруденційних показників та подання результатів таких розрахунків до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку визначені у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженими рішенням НКЦПФР 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями).

Рішенням № 1221 від 29.09.2022р. «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку встановила, що для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів. Вказане рішення набрало чинності з 01 жовтня 2022 року та діє на дату складання цього аудиторського звіту.

Надаємо нижче значення пруденційних показників КУА за 2024 рік:

Найменування показника: Норматив ліквідності активів	Результат розрахунку	Нормативне значення	Аналіз результату
01.01.2024р.	0,9445	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення
31.03.2024р.	0,9665	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення
30.06.2024р.	0,9868	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення
30.09.2024р.	0,8100	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення
31.12.2024р.	0,8325	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не дотрималось у всіх суттєвих аспектах вимог щодо правильності розрахунку пруденційних показників за звітний період, які визначені «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015р. №1597, з урахуванням Рішення № 1221 від 29.09.2022р

Інформація про результати розрахунку пруденційних нормативів та дані, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників, подаються до Комісії у порядку та строки, визначені нормативно-правовими актами Комісії, що регламентують подання адміністративних даних професійними учасниками фондового ринку до Комісії.

Висловлення думки аудитора щодо:

1. відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» станом на 31.12.2024р. становить 12000000,00 грн. (Дванадцять мільйонів гривень 00 копійок), що відповідає вимогам ст.63 закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012р. та ліцензійним умовам діяльності КУА.

Зареєстрований статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» у розмірі 12000000,00 грн. (Дванадцять мільйонів гривень 00 копійок) станом на 31.12.2024р. сформований відповідно до законодавства України та установчих документів та сплачений повністю виключно грошовими коштами у попередні роки.

Власний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» станом на 31.12.2024р. складає 12198 тис. грн. і перевищує розмір статутного капіталу на 198 тис. грн. Розмір власного капіталу відповідає Вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу- діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР № 92 від 03.02.2022р., згідно яких КУА зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні, не меншому ніж 7 мільйонів гривень.

2. відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно абзацу другому пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080– VI від 05.07.2012 року встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Резервний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку до досягнення визначеного розміру. Станом на 31.12.2024р. резервний капітал дорівнює 782 тис. грн. У 2024 році кошти на формування резервного капіталу не відраховувались, тому, що за підсумками 2024 року отриманий збиток.

3. відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» створено у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Для ефективного управління ризиками, притаманними Товариству, воно використовує елементи корпоративного управління: встановлює організаційну структуру, визначає підпорядкування, функції та відповідальність посадових осіб та працівників, розподіл прав та обов'язків між органами Товариства стосовно управління, а також правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю.

Протягом звітного року у Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган;
- Директор – виконавчий орган;
- Ревізор – контролер;
- Служба внутрішнього аудиту (контролю)

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом. Стан корпоративного управління відповідає статутним документам та діючому законодавству.

Згідно діючого законодавства Товариство не складає звіт з управління та звіт про корпоративне управління, тому аудитор не надає інформації про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю.

4. пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

Ми не виявили іншої інформації про операції з пов'язаними особами, яка не була розкрита у фінансовій звітності станом на 31.12.2024р.

РОЗДІЛ III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

1	Найменування аудиторської фірми	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»
2	Код за ЄДРПОУ	24474300
3	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до <u>Реєстру аудиторських фірм та аудиторів</u> , виданого Аудиторською палатою України	№1698 видано на підставі рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. № 98 Включені до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
4	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	Рішення Комітету з контролю якості аудиторських послуг про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 16.07.2024р. №10КЯ
5	прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі <u>Сертифіката аудитора</u> , виданого АПУ	Гузь Людмила Єгорівна, Сертифікат аудитора Серії А №003687, виданий Рішенням АПУ від 26.02.1999р., номер в Реєстрі аудиторів ОСНАД -101545.
6	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	проспект Героїв Сталінграду, б. 41 м. Харків, Україна, 61105
7	Фактичне місце розташування	Україна, 61052, м. Харків, вул. Різдяна, 29-Б, оф.704
8	Веб-сайт	www.euroaudit.com.ua
9	Телефон	(057) 714-13-12
10	Дата та номер договору на проведення аудиту	15 січня 2025р., №15/01-2025
11	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Дата початку проведення аудиту 15 січня 2025р., дата закінчення – 08 серпня 2025р.

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора
є аудитор Людмила ГУЗЬ,
номер в Реєстрі аудиторів ОСНАД - 101545

Директор
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ЄВРОАУДИТ»

Адреса аудитора:
проспект Героїв Сталінграду, б. 41
м. Харків, Україна, 61105

Дата аудиторського звіту - 08 серпня 2025р.



Людмила ГУЗЬ

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"		Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
Територія	Київський р-н	за КАТОТТГ	1	35246152		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		UA63120270010216514		
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД		240		
Середня кількість працівників	2 7			66.30		
Адреса, телефон	вулиця ГАРШИНА, буд. 8, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61002, УКРАЇНА	0930101505				
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						

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	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	24	10
первісна вартість	1011	204	204
знос	1012	180	194
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
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	1 856	1 333
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	1 880	1 343
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Детозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
за бюджетом	1135	2	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	121	70
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	576	428
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 427	1 391
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
роші та їх еквіваленти	1165	2 011	2 060
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 011	2 060
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	4 137	3 951
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	6 951	6 951
Баланс	1300	12 968	12 245

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12 000	12 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	782	782
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	97	(584)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	12 879	12 198
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:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інших страхових резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	-
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	54	21
товари, роботи, послуги	1620	21	-
розрахунками з бюджетом	1621	21	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	-	-
розрахунками зі страхування	1630	-	-
розрахунками з оплати праці	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	7	19
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	7	7
Інші поточні зобов'язання	1695	89	47
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	12 968	12 245

Керівник

Головний бухгалтер

БЕСАРАБ Денис Андрійович

ВАКУЛИК Олександр Сергійович

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.

Підпис

Чисті

Чисті

пре

пре

змі

змі

пре

Собів

(товар

Чисті

Валю

при

зби

Доход

зобов'

Доход

змі

змі

Інші о

у та

дох

спр

дох

силь

дох

отод

Адмін

Витрат

Інші о

у та

випр

спр

випр

силь

Фінанс

прибу

збиток

Доход в

Інші фі

Інші до

у та

дохід

Фінанс

Втрати

Інші ви

Прибуток

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ
ПРОЕКТИ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
35246152		

(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	372	358
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	372	358
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	196	69
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(673)	(563)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(120)	(119)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(225)	(255)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	479	372
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(935)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка

Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	117
прибуток	2295	(681)	(-)
збиток	2300	-	(21)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	-	96
прибуток	2355	(681)	(-)
збиток			

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	(681)	96

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	529	386
Відрахування на соціальні заходи	2510	96	82
Амортизація	2515	14	24
Інші операційні витрати	2520	154	190
Разом	2550	793	682

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

Головний бухгалтер



БЕСАРАБ Денис Андрійович

ВАКУЛИК Олександр Сергійович

я додатка

7

1)

-

6

-

логічний

ріод

еднього

оку

4

-

-

-

-

-

-

96

алогічний

еріод

реднього

року

4

-

386

82

24

190

682

алогічний

період

ереднього

року

4

-

-

-

-

-

-

-

4

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
35246152		

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	520	1 936
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	9	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	268
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	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(60)	(30)
Праці	3105	(410)	(329)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(102)	(84)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(166)	(521)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(21)	(395)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(145)	(126)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(9)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(88)	(1 951)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-306	-711
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	292	292
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	37	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	26	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
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	355	292
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	49	-419
Залишок коштів на початок року	3405	2 011	2 430
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 060	2 011

Керівник

Головний бухгалтер



БЕСАРАБ Денис Андрійович

ВАКУЛИК Олександр Сергійович

						КОДИ				
						2025	01	01		
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З						35246152				
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"										
(найменування)										
Звіт про власний капітал										
за Рік 2024										
р.										
Форма №4						Код за ДКУД 1801005				
292	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
	Баланс на початок року	4000	12 000	-	-	782	97	-	-	12 879
	Зміни:									
	внесено:									
	доопцінок	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
	виплати помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
	інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
	Зареєстрований залишок на початок року	4095	12 000	-	-	782	97	-	-	12 879
	Вистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(681)	-	-	(681)
	Вистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Дооцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
130	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
111	Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
	Частина 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	-	-	-	-	-	-	-	-
	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 заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	(681)	-	-	(681)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(681)	-	-	(681)
Залишок на кінець року	4300	12 000	-	-	782	(584)	-	-	12 198

Керівник

Головний бухгалтер



БЕСАРАБ Денис Андрійович

ВАКУЛИК Олександр Сергійович

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024

01

01

35246152

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3** за ЄДРПОУ
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"
 (найменування)

Звіт про власний капітал
 за **Рік 2023** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12 000	-	-	782	1	-	-	12 783
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	12 000	-	-	782	1	-	-	12 783
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	96	-	-	96
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Траншування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Траншування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка чистого прибутку, використана на створення спеціальних (резервних) 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 заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	96	-	-	96
Залишок на кінець року	4300	12 000	-	-	782	97	-	-	12 879

Керівник

Головний бухгалтер



БЕСАРАБ Денис Андрійович

ВАКУЛИК Олександр Сергійович

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)

до фінансової звітності за МСФЗ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

за 2024 рік

Інформація про компанію:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», скорочена назва ТОВ «КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"», (далі – КУА).

Код ЄДРПОУ – 35246152

Місцезнаходження КУА: вул. Гаршина, буд. 8, м. Харків, Україна, 61002.

Дата реєстрації - 09 липня 2007 року, номер запису 1 480 102 0000 036754 Свідоцтво про державну реєстрацію Серії А01 № 081181.

Зміни в реєстраційних документах:

- 1) Протокол № 1 від 15.01.2007 р. – створення КУА та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 09.07.2007, номер запису 14801020000036754).
- 2) Протокол № 2 від 25.07.2007 р. – збільшення статутного капіталу та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 03.08.2007, номер запису 14801050001036754).
- 3) Протокол № 3 від 14.09.2007 р. – внесення змін до статуту та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 17.09.2007, номер запису 14801050002036754).
- 4) Протокол № 4 від 14.12.2008 р. – внесення змін до статуту та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 16.12.2008, номер запису 14801050004036754).
- 5) Протокол № 5 від 09.09.2009 р. – збільшення статутного капіталу та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 11.09.2009, номер запису 14801050005036754).
- 6) Протокол № 6/н від 28.08.2009 р. – внесення змін до статуту та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 03.09.2012, номер запису 14801050007036754).
- 7) Протокол № 6/н від 10.09.2012 р. – внесення змін до статуту та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 12.09.2012, номер запису 14801050008036754).
- 8) Протокол № 4 від 18.05.2015 р. – зміна місцезнаходження КУА та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 25.05.2015, номер запису 14801050015036754).
- 9) Протокол № 5 від 21.07.2015 р. – зміна учасників КУА та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 29.07.2015, номер запису 14801050016036754).
- 10) Протокол № 13 від 21.12.2015 р. – зміна місцезнаходження КУА та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 30.12.2015, номер запису 14801050019036754).
- 11) Протокол № 7 від 04.07.2017 р. – зміна учасників КУА та затвердження Статуту КУА (Реєстраційний номер справи: 1_476_001511_20, Дата реєстрації 05.07.2017, код: 411956253090).
- 12) Протокол № 10 від 11.09.2017 р. – зміна місцезнаходження КУА та затвердження Статуту КУА (Реєстраційний номер справи: 1_476_001511_20, Дата реєстрації 11.09.2017, код: 351539482076).
- 13) Рішення учасника № 3 від 24.06.2019 р. – затвердження Статуту КУА (Реєстраційний номер справи: 1_480_074667_75, Дата реєстрації 24.06.2019, код: 263828446851).
- 14) Рішення учасника № 08/07-2024 від 08.07.2024 р. – затвердження Статуту КУА (Реєстраційний номер справи: 148007466775, Дата реєстрації 08.07.2024 р., код: 287655538545).

Основний вид діяльності: 66.30 – управління фондами

Діяльність з управління активами здійснюється на підставі ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АЕ № 642086, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення № 925 від 30.06.2015 р. Строк дії ліцензії з 19.10.2012 р. - необмежений.

Компанія включена до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (Реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) № 1161, дата включення в Реєстр 07.11.2007 р., видане ДКЦПФР, термін дії необмежений).

Учасники ТОВ «КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»:

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2024 р. учасником Товариства є:

Учасники товариства:	31.12.2023, %	31.12.2024, %
Соловійов Ігор Володимирович	100,00	100,00
Всього	100,0	100,0

Відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності юридичних осіб, затвердженим Мінфіном України наказом від 19.03.2021 р. № 163, інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника станом на 31.12.2024 р. ТОВ «КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» є:

Соловійов Ігор Володимирович;

тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив;

відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 100.

Зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2024 р. – 12 000 000,00 грн. (Дванадцять мільйонів гривень 00 коп.).

Офіційна сторінка в Інтернеті про КУА: www.inprojects.com.ua

Адреса електронної пошти: info@inprojects.com.ua

Опис економічного середовища, характеристика основних напрямків діяльності, опис бізнесу підприємства:

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не поєднується з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку. КУА є професійним учасником ринку цінних паперів. Управління фондами - основний напрямок діяльності КУА. КУА пропонує клієнтам взаємовигідне співробітництво у сфері управління активами- інвестування коштів у інвестиційні фонди, що знаходяться під управлінням КУА.

У звітному 2024 році КУА здійснювала управління активами:

- ЗНВПФ «СЛОБОЖАНЕЦЬ»;
- ЗНВПФ «ЖИТЛОБУД-1»;
- ЗНВПФ «ЖИТЛОБУД -1 ЕКОНОМ».

Середня кількість працівників протягом звітного року – 7 осіб (чисельність станом на 31.12.2024 р. – 6 осіб).

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан КУА станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за 2024 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;

нсові
дата

%

с осіб,
евого
рнього
ДІЙНІ

0 грн.

і, опис

звління
видами
цінних
лієнтам
тиційні

аном на

стовірне
ти його
ародних

- представлення інформації, у тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, зрозумілість такої інформації;

- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші операції, а також події чи умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності;

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;

- оцінку спроможності продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому;

- застосування заходів щодо збереження активів та виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень;

- ведення обліку у відповідності до законодавства та Міжнародних стандартів фінансового обліку та звітності та у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити операції КУА, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність КУА за рік, що закінчився 31.12.2024, була затверджена до випуску Директором КУА 12 лютого 2025 року.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТА ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність КУА підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, які оприлюднені Міністерством Фінансів України. Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2024 р., підготовленою відповідно до МСФЗ і охоплює період з 1 січня 2024 року до 31 грудня 2024 року.

Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2024. КУА не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами.

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

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

Підготовлена КУА 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.

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

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів

КУА під час підготовки фінансової звітності проаналізувало вплив прийнятих нових МСФЗ /змін до них, обов'язкових до застосування у звітному періоді (та тих, які заохочуються/дозволені до застосування), та при розкритті інформації про вплив на облікову політику та у показниках фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2024 р., до статей Звіту про фінансовий стан та Звіт про сукупний дохід, нові МСФЗ не призвели до суттєвих змін.

Із 01 січня 2024 року набрали чинності такі зміни до МСФЗ:

- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- зміни до МСФЗ 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди про фінансування постачальника".

Із 01 січня 2025 року є обов'язковими до застосування зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну", раннє застосування яких дозволено.

Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів".

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

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

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

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

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

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

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

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

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

МСФЗ
іх, які
блікову
статей
х змін.

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

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

поточні

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

ання із

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

оротної

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

ументи:

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

ив змін

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

ументи:
оцінки

совими
звірних

зани з
юги до
як такі,
оги до
які не

11, які
Ранне

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

ступінь
сяється

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

крема
ансові
іліості

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

своєму
які не

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації". Дозволяється дострокове застосування.

перації
ження
менти:
З 13;

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

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

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

МСФЗ
унення

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

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

Звіт зі сталого розвитку.

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

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

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

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

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

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

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Форма та назви фінансових звітів

Принципи оцінки статей звітності та методи обліку окремих статей звітності розкриті в окремих формах фінансової звітності та в цих пояснювальних примітках.

Додатково повідомляємо:

- Консолідована фінансова звітність не складається.
- Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було.
- Обмежень щодо володіння активами немає.
- Переоцінки статей фінансових звітів не було.

Склад фінансової звітності:

- 1) баланс станом на 31.12.2024 р.,
- 2) звіт про фінансові результати за 2024 р.,
- 3) звіт про рух грошових коштів за 2024 р.,
- 4) звіт про власний капітал за 2024 р., звіт про власний капітал за 2023 р.,
- 5) примітки до річної фінансової звітності за 2024 р.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2024 р. КУА дотримується принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про

терського

у № 1015-
у (далі –

звітку до
вства ЄС,
алученню

рийняття
юку про
6/43/ЄС і
тива (ЄС)
ирективу
озвітку.
сталого
розвитку

звітності

віту про

робіт у
ворення
зпочати
збору і

валюта

криті в

ципів
ісової
«Про

бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» {Стаття 4 в редакції Закону № 2164-VIII від 05.10.2017}:

Стаття 4. Принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Бухгалтерський облік та фінансова звітність ґрунтуються на таких принципах:

повне висвітлення – фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;

автономність – кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;

послідовність – постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у державному секторі, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;

безперервність – оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі;

нарахування – доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;

превалювання сутності над формою – операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;

єдиний грошовий вимірник – вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці;

інших принципах, визначених міжнародними стандартами або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі залежно від того, які з наведених стандартів застосовуються підприємством.

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

Основні положення Облікової політики

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.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності на підприємстві існує Наказ «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику КУА» № 01/01-ОД від 04.01.2021 року. Облікова політика КУА розроблена та затверджена управлінським персоналом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою собівартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу КУА припущень та розрахунків, що впливають на застосування облікової політики та наведені суми активів та зобов'язань, а також доходів та витрат.

Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку недоступна з інших джерел.

Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнитися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Припущення про функціонування КУА в найближчому майбутньому (безперервність діяльності)

Фінансова звітність КУА підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби КУА не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

КУА продовжує надавати всі необхідні послуги. У КУА наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. КУА не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. КУА не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасника Товариства для забезпечення нормальної діяльності КУА.

У зв'язку з вищенаведеним, а також враховуючи, що КУА регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні, керівництво КУА дійшло висновків, що суттєвої невизначеності щодо можливості КУА продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує.

Разом з тим, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України виникла суттєва невизначеність щодо можливості КУА продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, що в свою чергу зумовило необхідність переглянути здатність КУА продовжувати діяльність на безперервній основі, про що було розкрито у розділі *Ризики під час воєнного стану*.

Попри на те, станом на дату звітності ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність КУА.

Це дає підстави управлінському персоналу стверджувати, що не тільки на наступні 12 місяців, а більше, діяльність КУА буде безперервною.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

КУА визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

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

КУА визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку:

- фінансові інструменти, придбані у цілях продажу (перепродажу, торгівлі);
- похідні фінансові інструменти;
- фінансові активи, які призначаються КУА за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку. Інвестиції в інструменти власного капіталу, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливую вартість яких не можна достовірно оцінити, не слід призначати за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

- фінансові активи, що утримуються до погашення - непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що їх суб'єкт господарювання має реальний намір та здатність утримувати до погашення.

- позики та дебіторська заборгованість - непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку, за винятком тих, що їх КУА має намір продати негайно або в найближчий час, а також тих, що їх КУА визначає за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

- фінансові активи доступні для продажу – непохідні фінансові активи, призначені як доступні для продажу і не віднесені до трьох вищеназаних категорій (включаючи інвестиції в інструменти власного капіталу, які не мають котирувань на активному ринку і справедлива вартість яких не може бути достовірно оцінена).

КУА визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Основні засоби

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

а) ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок

б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом

в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими КУА бере або коли купує цей об'єкт. Після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності (модель собівартості).

Ліквідаційна вартість основних засобів може дорівнювати нулю (оскільки кінцева вартість брухту за вирахуванням витрат на демонтаж, транспортування тощо може дорівнювати нулю).

Метод амортизації, що застосовується – прямолінійний.

Для інших основних засобів застосовується метод амортизації 100% в першому місяці використання (вони виділяються в окрему групу основних засобів «Малоцінні необоротні матеріальні активи»).

Строки корисного використання основних засобів:

- будівлі – 20 років;
- споруди – 15 років;
- машини та обладнання – 5 років,

з них:

- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи - 4 роки;
- комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони - 2 роки.
- транспортні засоби - 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі - 4 роки;
- інші основні засоби - 12 років.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки за мінусом резервів на знецінення.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що КУА не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до первинних умов.

Ймовірність того, що існують суттєві фінансові труднощі у дебітора, або до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю знецінюється.

Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю оціночних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупні доходи. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є така, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву на знецінення за основною діяльністю.

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за справедливою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Справедлива вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди.

Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

КУА у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- довгострокова дебіторська заборгованість.

КУА оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю. Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Станом на кожну звітну дату КУА оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом значного зростання з моменту первісного визнання.

Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги

До складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги КУА відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами КУА відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані КУА.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом КУА відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету, КУА веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків КУА відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими, як учасники або засновники КУА, нарахована винагорода за управління активами фондів.

Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості КУА відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та іншу дебіторську заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Принцип початкового визнання та оцінки кредиторської заборгованості за основною діяльністю відповідає принципу початкового визнання та оцінки фінансових інструментів. У подальшому інструменти з фіксованим строком погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки. Амортизована вартість обчислюється з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій та дисконтів при розрахунку.

Фінансові зобов'язання із строком погашення до 12 місяців у подальшому обліковуються за справедливою вартістю.

Дисконтування

Обов'язковому дисконтуванню підлягають фінансові активи та зобов'язання зі строком погашення більше одного року. Поточна заборгованість не дисконтується.

Під час первісного визнання дебіторську заборгованість оцінювати за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією — це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Після первісного визнання довгострокову дебіторську заборгованість відображати в балансі за її теперішньою вартістю.

Теперішня вартість — це грошова вартість майбутніх доходів на сьогодні. Розрахунок теперішньої вартості здійснювати за допомогою дисконтування.

Довгострокову дебіторську заборгованість оцінювати за дисконтованою вартістю майбутніх платежів, які очікуються для погашення цієї заборгованості.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Дисконтовану вартість довгострокової дебіторської заборгованості обчислювати за формулою:

$$PV = FV / (1 + i)^n, (1)$$

де: FV – поточна вартість довгострокової дебіторської заборгованості,

PV – дисконтована (теперішня) вартість довгострокової дебіторської,

i – ставка дисконтування,

n – строк (число періодів).

Для визначення дисконтованої вартості довгострокової дебіторської заборгованості використовувати ставку дисконтування у розмірі облікової ставки НБУ, діючої на кінець кожного звітного року.

Період часу визнати в розрахунку 1 місяць.

Здійснювати дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості 1 раз на рік (станом на кінець року).

Облікові політики щодо оренди

КУА з 01.01.2019 року застосовує МСФЗ 16 «Оренда» по відношенню до всіх договорів оренди. КУА вирішило скористатися виключеннями, дозволеними МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди та оренди з низькою вартістю активів, та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Станом на звітну дату фінансової оренди Товариство не має.

Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

Забезпечення

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

Виплати працівникам

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

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, КУА нараховує внески на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування на поточні нарахування заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Основа складання звітності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів). Відповідно до цього методу, результати операції визнаються за фактом їх здійснення (а не за фактом отримання або витрачання грошових коштів або їх

еквівалентів), відображаються в облікових записах і включаються у фінансову звітність періодів, до яких відносяться.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що КУА є установою, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво та учасники мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність КУА в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності КУА продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним.

Дана фінансова звітність була підготовлена з урахуванням пріоритету економічного змісту над юридичною формою. Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю.

Оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості КУА здійснюється первісно за її номінальною вартістю, в подальшому в залежності чи дебіторська та кредиторська заборгованість є короткостроковою, або довгостроковою. Короткострокова дебіторська та кредиторська заборгованість КУА відображається за її номінальною вартістю, яка є справедливою і не амортизується.

Фінансова звітність КУА є індивідуальною. На фінансову звітність КУА не поширюються вимоги щодо розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності. Допущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в попередніх оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Умовні зобов'язання та активи

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

Основні припущення, оцінки та судження

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво КУА 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 КУА;
- 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 КУА посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у

Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

Судження щодо справедливої вартості активів КУА

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Коштів розміщених в банках, які знаходяться в стадії ліквідації немає.

КУА станом на кожну звітну дату оцінює резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовим активом, зокрема за дебіторською заборгованістю, з застосуванням спрощеного підходу з використанням матриці резервування у розмірі відповідного відсотку.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються КУА, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Товариство:

(а) управляє групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим або кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;

(б) надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та

(в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків), що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, та по суті є рівнозначними. Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, і при цьому має місце об'єктивне свідчення знецінення активу, то накопичений збиток, визнаний у складі іншого сукупного доходу, повинен бути виключений зі складу капіталу і визнаний у прибутку чи збитку як коригування при декласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не було припинено.

Сума накопиченого збитку, виключена з капіталу і визнана у прибутку чи збитку, являє собою різницю між витратами на придбання активу (за вирахуванням отриманих виплат основної суми та амортизації) та поточною справедливою вартістю, від знецінення цього фінансового активу, раніше визнаного в прибутку чи збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у складі прибутку або збитку для інвестиції в інструмент власного капіталу, класифікований як наявний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту класифікованого як наявний для продажу, збільшується, і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, що

трапилася після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення слід сторнувати, причому сума сторнування визначається у прибутку чи збитку.

Якщо є об'єктивне свідчення наявності збитку від зменшення корисності інструмента власного капіталу (який не має котирування і не обліковується за справедливою вартістю, оскільки його справедливу вартість не можна достовірно оцінити), то сума збитку від зменшення корисності оцінюється як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою нормою прибутку для подібного фінансового активу. Такі збитки від знецінення корисності не слід сторнувати.

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

Метод	Опис
Ринковий	Ринковий підхід використовує ціни та іншу доречну інформацію, що генерується операціями ринку з ідентичними або зіставними (тобто подібними) активами, зобов'язаннями або групою активів та зобов'язань, такою як бізнес. Наприклад, методи оцінки вартості, що відповідають ринковому підходу, часто використовують ринкові показники, виведені на підставі сукупності зіставних показників. Показники можуть належати до діапазонів, які складаються з різних показників для кожного зіставного показника.
Витратний	Витратний підхід відображає суму, яка потрібна була б зараз, щоб замінити експлуатаційну потужність активу (яку часто називають поточною вартістю заміщення). З погляду продавця — учасника ринку основою ціни, яка була б отримана за актив, є вартість для покупця — учасника ринку придбання або спорудження активу — заміника зіставної корисності, скоригована з урахуванням старіння. Це тому, що покупець — учасник ринку не платитиме за актив більше, ніж сума, за яку він може замінити експлуатаційну потужність такого активу. Старіння охоплює погіршення фізичного стану, функціональне (технологічне) старіння та економічне (зовнішнє) старіння і є ширшим, ніж амортизація для цілей фінансової звітності (віднесення історичної собівартості) чи для цілей оподаткування (з використанням визначених строків експлуатації). У багатьох випадках метод поточної вартості заміщення використовується для оцінки справедливої вартості матеріальних активів, що використовуються у поєднанні з іншими активами чи з іншими активами та зобов'язаннями.
Дохідний	Дохідний підхід перетворює майбутні суми (наприклад, грошові потоки або доходи та витрати) в одну поточну (тобто дисконтовану) величину. Якщо використовується дохідний підхід, то оцінка справедливої вартості відображає нинішні ринкові очікування щодо таких майбутніх величин.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання КУА містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість, облігації, векселі та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду КУА не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок 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.

нецінення

струмента
вартістю,
меншення
зрішньою
точною
нецінення

редливою

ерується
ктивами,

у, часто
іставних
з різних

амінити
артістю

а актив,
тиву —
му, що
н може
ршення
нішнє)
есення
ачених
іщення
ів, що
ми та

юходи
ується
инкові

стиви,
щодо

тивів,
ів.
ентів

ивою

в та
став

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами.
Боргові цінні папери	Первісна оцінка цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів.
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового дня.
Необоротні активи, утримувані для продажу	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості придбання	Ринковий, дохідний	Ринкова вартість об'єкту, його залежність від типу нерухомого майна, розташування об'єкта нерухомості, вартості будівництва аналогічних об'єктів, загального рівня цін, ринкової ситуації.
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

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

Вплив використання закритих вхідних даних для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток не відбувалось.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирування і не є спостережуваними)		Усього	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Дата оцінки	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	-	-	-	576	428	576	428
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-	-	-	121	70	121	70
Грошові кошти та еквіваленти	-	-	2 011	2 060	-	-	2 011	2 060
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	1 427	1 391	1 427	1 391
Необоротні активи, утримувані для продажу	-	-	-	-	6 951	6 951	6 951	6 951
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	54	21	54	21
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	7	7	7	7

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається наступним чином:

A) Фінансові інструменти, віднесені до 1 рівня ієрархії оцінок справедливої вартості – відсутні, – що торгуються на активних ринках, справедлива вартість яких визначається на основі ринкових котирувань та спостережень.

B) Фінансові інструменти, віднесені до 2 рівня ієрархії оцінок справедливої вартості – це грошові кошти, – що не торгуються на активних ринках, визначається головним чином на ринковому та дохідному підходах, зокрема, за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи максимально використовують спостережувані ринкові ціни.

C) Фінансові інструменти, віднесені до 3 рівня ієрархії оцінок справедливої вартості – це дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги; дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків; інша поточна дебіторська заборгованість; необоротні активи, утримувані для продажу; поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи,

послуги; інші поточні зобов'язання – не засновані на спостережуваних ринкових цінах, отже такі інструменти включаються до рівня 3.

Протягом звітного періоду не відбулося переміщення фінансових інструментів між рівнями 1 та 2.

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії у звітному періоді, за рік 2024 року, у КУА відсутній.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, в порівнянні з їх балансовою вартістю:

Категорії	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-

Справедлива вартість фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю в звіті про фінансовий стан (обліковуються за амортизованою вартістю), але справедлива вартість яких розкривається:

Категорії	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
Фінансові активи				
Грошові кошти	2 011	2 060	2 011	2 060
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	121	70	121	70
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	576	428	576	428
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 427	1 391	1 427	1 391
Необоротні активи, утримувані для продажу	6 951	6 951	6 951	6 951
Разом	11 086	10 900	11 086	10 900
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54	21	54	21
Інші поточні зобов'язання	7	7	7	7
Разом	61	28	61	28

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Згідно МСФЗ 9 фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Після первісного визнання КУА оцінює фінансові активи, які утримуються до погашення, за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення.

До категорії фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, КУА відносить довгострокові боргові інструменти – а саме облігації зовнішньої державної позики (далі – ОЗДП), які обліковуються як довгострокові інші фінансові інвестиції.

ОЗДП визнаються як актив тоді, коли КУА не тільки стає стороною договору а, внаслідок переходу права власності на ці інвестиції та наявності їх на рахунку в підприємства. Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості придбання. Після первісного визнання подальша оцінка ОЗДП відбувається за амортизованою собівартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

Ефективна ставка відсотка — ставка відсотка, що визначається діленням суми річного відсотка та дисконту (або різниці річного відсотка та премії) на середню величину собівартості інвестиції (або зобов'язання) та вартості її погашення.

Формулу розрахунку ефективної ставки відсотка (СТЕФ) за облігаціями, розміщеними з дисконтом можна подати так:

$$\text{СТЕФ} = \frac{\text{Відсф} - \text{Диск} : N}{(\text{Фварт} + \text{Нварт}) : 2}$$

де Відсф — сума фактичного відсотка, який виплачується за облігацією за звітний період, грн.;

Диск — сума дисконту, грн.;

N — кількість періодів, за які нараховуються відсотки за облігацією;

Фварт — фактична вартість облігації (номінальна вартість мінус дисконт), грн.;

Нварт — номінальна вартість облігації.

Суму відсотка за ефективною ставкою (ВідсЕф) визначають шляхом множення амортизованої собівартості облігації на ефективну ставку відсотка:

$$\text{ВідсЕф} = \text{АмВарт} \times \text{СТЕФ},$$

де АмВарт — амортизована собівартість облігації, грн.

Суму амортизації дисконту (Амдиск) розраховують так:

$$\text{Амдиск} = \text{ВідсЕф} - \text{Відсф}$$

Відповідно, амортизовану собівартість облігації на звітну дату (Амі) визначають так:

$$\text{Амі} = \text{Амі-1} + \text{Амдиск}$$

де Амі-1 — амортизована собівартість облігації на попередню звітну дату, грн.

Категорії	Балансова вартість		Амортизована вартість	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
Інші довгострокові фінансові інвестиції	1 856	1 333	1 856	1 333

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЯКА ПОДАНА У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК

Баланс

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та непоточні (необоротні) відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

Основні засоби та нематеріальні активи

	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.
Основні засоби		
Первісна вартість	204	204
знос	180	194
Основні засоби на кінець періоду	24	10
Нематеріальні активи		
Первісна власність	0	0
знос	0	0
нематеріальні активи на кінець періоду	0	0

Основні засоби враховуються на балансі за собівартістю, яка включає вартість придбання та витрати, пов'язані з доведенням об'єкта до експлуатації.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Згідно МСБО 16 собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо є ймовірність того, що суб'єкт господарювання отримає економічні вигоди, пов'язані з об'єктом у майбутньому та собівартість об'єкта можна достовірно визначити.

Основних засобів, що тимчасово не використовуються, що класифікуються як для продажу, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володінням, користуванням та розпорядженням на балансі немає. За рішенням керівника не проводилося тестування на зменшення корисності основних засобів. Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом.

Нематеріальних активів, що тимчасово не використовуються, що класифікуються як для продажу, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володінням, користуванням та розпорядженням на балансі немає. Нематеріальних активів утримуваних для продажу на балансі немає. Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.

Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на звітну дату КУА має на своєму балансі наступні довгострокові фінансові інвестиції:

Категорії	на 31.12.2023 р.			на 31.12.2024 р.			Примітка
	кіль- сть, шт.	вартість		кіль- сть, шт.	вартість		
		тис. грн.	дол. США		тис. грн.	тис. дол. США	Дата погашення
Інші довгострокові фінансові	50	1 856	\$49	0	0	\$0	X

інвестиції:							
облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова в електронній формі іменна XS1303921214	50	1 856	\$49	0	0	\$0	01.09.2024
облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова в електронній формі іменна XS2895055981	0	0	0	16 825	648	\$15	01.02.2029
облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова в електронній формі іменна XS2895056013	0	0	0	7 211	215	\$5	01.02.2034
облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова в електронній формі іменна XS2895056872	0	0	0	1 313	50	\$1	01.02.2030
облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова в електронній формі іменна XS2895056955	0	0	0	4 907	173	\$4	01.02.2034
облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова в електронній формі іменна XS2895057177	0	0	0	4 146	138	\$3	01.02.2035
облігація зовнішніх державних позик України довгострокова відсоткова в електронній формі іменна XS2895057334	0	0	0	3 455	109	\$3	01.02.2036
Всього	X	1 856	\$49	X	1 333	\$31	X

В звітному 2024 році згідно Постанови КМУ від 31 липня 2024 р. № 865 Товариством було обміняно облігації зовнішньої державної позики ISIN XS1303921214 в кількості 50 штук, номіновані в іноземній валюті USD, номінальною вартістю 1 000 USD, очікувана дата погашення вказаних ОЗДП була 01.09.2024 року. Обмін при реструктуризації здійснився на нові випуски довгострокових облігацій зовнішньої державної позики зазначених у таблиці вище, номінованих в іноземній валюті USD, номінальною вартістю 1 USD за шт.

Вище наведені цінні папери утримуються для цілей отримання відсоткового доходу та мають довгостроковий термін обертання. Облік цінних паперів здійснюється за амортизованою вартістю.

Станом на 31.12.2024 р. КАУ володіє державними деривативами – облігаціями зовнішньої державної позики (ОЗДП), випущених Міністерство Фінансів України, валюта: долар США/На дату балансу ОЗДП обліковуються за амортизованою вартістю та складають 1 333 тис. грн. /\$31 тис. дол. США.

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

034

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

029

Вся дебіторська заборгованість є поточною. Дебіторська заборгованість не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. КУА проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

034

Дебіторська заборгованість	на 31.12.2023 р.		на 31.12.2024 р.	
	всього	у тому числі прострочена	всього	у тому числі прострочена
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	2	-	2	-
прибутковий податок	-	-	-	-
розрахунки по інших податках	2	-	2	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів:	121	-	70	-
Відсотки за нарахованими доходами по ОЗДП Мінфін України	121	-	70	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків:	576	-	428	-
Винагорода ЗНВПФ "ЖИТЛОБУД-1 ЕКОНОМ", код ЄДРІСІ 23300620	121	-	154	-
Винагорода ЗНВПФ "ЖИТЛОБУД-1", код ЄДРІСІ 23300351	313	-	261	-
Винагорода ЗНВПФ "СЛОБОЖАНЕЦЬ", код ЄДРІСІ 233933	142	-	13	-
Інша поточна дебіторська заборгованість:	1 427	-	1 391	-
Вакулик Олександр Сергійович, код 3102305070	120	-	120	-
ТОВ «КАРІТАС ІСТЕЙТ», код 40833869	1 307	-	1 271	-
Всього дебіторська заборгованість	2 126	-	1 891	-

м було
штук,
шення
ипуски
ованих

оду та
ованою

ішньої
ПА/На
н. /\$31

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти за станом на 31.12.2024 р. зберігаються на банківських рахунках КУА. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно Закону України «Про платіжні послуги» від 30.06.2021р. № 1591-IX (із змінами та доповненнями) та Інструкції «Про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг», затвердженої постановою Правління НБУ від 29.07.2022 р. №163 (із змінами та доповненнями).

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

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

Грошові кошти	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.
Грошові кошти на поточних рахунках (гривня)	66	34
Грошові кошти на депозитних рахунках (гривня)	2 364	2 000
Грошові кошти на поточних рахунках (USD)/ (гривня)	0	\$3,48/0,1
Грошові кошти на депозитних рахунках (USD)/ (гривня)	0	\$625/26
Всього	2 430	2 060

Фінансові інвестиції та необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.
Корпоративні права ТОВ «БУДКОНСТРУКЦІЯ-XXI»	6 951	6 951
Всього	6951	6 951

У балансі КУА враховуються фінансові інвестиції, які належать підприємству на праві власності та відображаються за справедливою вартістю станом на 31.12.2024 р. у сумі 6 951 тис. грн. Цей актив класифікований як фінансовий інструмент, утримуваний для продажу. Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» даний актив оцінюється за справедливою вартістю. Ціна цієї операції при первісному визнанні є справедлива вартість, а у наступних періодах для оцінки справедливої вартості підприємство застосовує метод оцінки вартості, у якій використовуються закриті вхідні дані (3-й рівень ієрархії), тобто справедлива вартість фінансового інструменту оцінена на рівні її історичної собівартості.

Балансова вартість фінансових інвестицій не відрізняється від їхньої справедливої вартості.

Переоцінка фінансової інвестиції, що обліковується за справедливою вартістю не проводилася. Фінансова інвестиція, яка враховується як утримувана для продажу, що є на балансі підприємства, не має ознак знецінення і жодним чином не очікується зміна майбутніх грошових потоків від реалізації цінних паперів у сторону зменшення.

Доходи та втрати від змін справедливої вартості фінансових інвестицій КУА не визнавалися.

Інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства КУА не має.

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2024 р. на балансі КУА відсутні.

Відомості про власний капітал

приклад,
можуть
ня про
коштів,
вітного

Статутний капітал КУА зафіксований в установчих документах та відображається по первісній вартості внесків учасників. Статутний капітал сформовано виключно грошовими коштами.

Керівництво КУА здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків КУА здійснює регулювання капіталу шляхом виплати дивідендів. Крім того, управлінський персонал постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства.

24 р.

ття

р.

Власний капітал	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.
Зареєстрований капітал	12 000	12 000
Резервний капітал	782	782
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	97	(584)
Усього	12 879	12 198

Загальні зміни у кількісному складі власного капіталу за 2024 рік склали 681 т.грн. (зменшення).

Зміни у кількісному складі власного капіталу за 2024 рік відбулися наступним чином:

- отриманий збиток за підсумками діяльності КУА за 2024 рік складає 681 тис. грн.
Резервний капітал КУА створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал фонд формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку КУА до досягнення визначеного розміру.

Резервний капітал сформовано за рахунок розподілу прибутку за рішенням Загальних зборів Учасників та відповідно до Статуту КУА. Резервний капітал станом на 31.12.2024 року не змінився та складає 782 тис. грн. Відрахування у резервний капітал не нараховувалися у зв'язку з відсутністю чистого прибутку та відповідного рішення Загальних зборів Учасника.

Загальна сума власного капіталу КУА на 31.12.2024 року становить 12 198 тис. грн.

Зареєстрований капітал станом на 31.12.2024 року складає 12 000 тис. грн. Статутний капітал сформовано та сплачено в повному обсязі.

Нерозподілений збиток станом на 31.12.2024 р. становить 584 тис. грн.

Капітал у дооцінках, інші резерви та неоплачений капітал у КУА відсутні.

Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання з очікуваним строком погашення, більшим за 12 місяців не визначені.

Довгострокові фінансові зобов'язання станом на 31.12.2024 р. відсутні.

Довгострокова кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024 р. відсутня.

Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2024 р. відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення

Зобов'язаннями визнається заборгованість КУА іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок отримання товарів, робіт, послуг, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів компанії та її економічних вигід.

Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями КУА визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО 1. Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є

справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Поточні зобов'язання і забезпечення	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	54	21
АТ «ТРЕСТ ЖИТЛОБУД-1», код 01270285	14	0
ПП "ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЄВРОАУДИТ", код 24474300	40	20
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	21	0
у тому числі з податку на прибуток	21	0
Поточні забезпечення, в т. ч.	7	19
забезпечення витрат персоналу на виплату щорічних відпусток	7	19
Інші поточні зобов'язання:	7	7
Бесараб Денис Андрійович, код 2977805971	7	7
Всього поточних зобов'язань та забезпечень	89	47

Поточні забезпечення витрат персоналу на 31.12.2024 р. складають 19 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами і соціальному страхуванню ведуться згідно нормативам.

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду. Поточний податок на прибуток відображаються у складі прибутку або збитку за період, за винятком операцій визнаних безпосередньо у складі власного капіталу або в іншому структурному прибутку.

Розрахунок зобов'язань і сплата податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Резерви

Відповідно до МСБЗ 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» підприємство наводить інформацію про облік та визнання зобов'язань і резервів.

Забезпечення (резерви) визнаються тоді, коли КУА має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке виникло результаті минулих подій і ймовірно, що для погашення цього зобов'язання потрібне використання ресурсів, котрі втілюють у собі певні економічні вигоди та розмір таких зобов'язань можна достовірно оцінити.

Нарахування резерву відпусток відбувається в останній день кожного місяця.

Розмір необхідного резерву забезпечення витрат персоналу визначається за формулою:

$$PЗ = 3 \text{ ср.д.} * Кесв * Д,$$

де:

З ср.д. – середньоденна заробітна плата;

Кесв – коефіцієнт ЄСВ;

Д – кількість календарних днів відпустки, що перепадають на місяць.

Середньоденна заробітна плата визначається за формулою:

$$Зср.д. = \text{ФОПр.} / [Дкл. - Дсв.],$$

Де:

ФОП р. – фонд оплати праці за останні 12 місяців;

Д кл. – кількість календарних днів за останні 12 місяців;

Дсв. – кількість святкових днів, які перепадають на останні 12 місяців.

Зміни, що відбулися в резерві протягом 2024 року представлено в таблиці.

Резерв на 01.01.2024 (тис. грн.)	Розформування, списання резерву (тис. грн.)	Формування резерву (тис. грн.)	Резерв на 31.12.2024 (тис. грн.)
7	-34	+46	19

Звіт про фінансові результати

Доходи

Формування доходів здійснювалось відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів с клієнтами», який є обов'язковим для застосування КУА з 01.01.2020 р.

Дохід визначено як збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу. Дохід включає як дохід від звичайної діяльності, так і прибуток від інших операцій.

Доходи	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:	358	372
дохід від здійснення діяльності з управління активами	358	372
Інші операційні доходи, в т.ч.:	69	196
дохід від операційної курсової різниці	69	196
Інші фінансові доходи:	372	479
відсотки отримані по депозитним рахункам	292	292
відсотки отримані від фінансових інвестицій	57	98
доходи від зміни балансової вартості фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю	23	89
Всього доходи	799	851

Станом на 31.12.2024 р. дохід від здійснення діяльності з управління активами складає 372 тис. грн., інші операційні доходи – 196 тис. грн., інший фінансовий дохід – 479 тис. грн.

Витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу компанії, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у «Звіті про фінансові результати» відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства. За

умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у «Звіті про фінансові результати» в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.
Адміністративні витрати, в т. ч.:	563	673
витрати на оплату праці	374	483
витрати на соціальне забезпечення	82	96
амортизація	24	14
витрати на резерв щорічних відпусток	12	46
витрати на розрахунково-касове обслуговування	7	7
витрати на оренду та отримання офісу	0	0
послуги зв'язку, телекомунікаційні послуги, хостинг	3	3
загальні корпоративні витрати	16	10
аудиторські послуги	40	0
інформаційно-консультаційні послуги	5	5
послуги з професійної атестації працівників	0	5
юридичні послуги	0	4
Інші операційні витрати:	119	120
інші витрати, що виникають під час операційної діяльності	32	71
визнані штрафи, пені, неустойки	87	49
Всього витрати	682	793

На 31.12.2024 р. адміністративні витрати становлять 673 тис. грн., інші витрати, що виникають під час операційної діяльності – 120 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток та фінансовий результат

Витрати з податку на прибуток визначаються у відповідності з вимогами податкового законодавства України. Сума витрат з податку на прибуток в поточному періоді нарахована з урахуванням розміру оподаткованого прибутку за ставкою 18%.

Стаття	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Фінансовий результат до оподаткування	117	(681)
Витрати з податку на прибуток	21	0
Чистий фінансовий результат	96	(681)

За рік, що закінчився 31.12.2024 р., поточний податок на прибуток відсутній, загальний фінансовий результат становить збиток у розмірі 681 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності КУА.

Стаття	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		

про

Сума	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 936	520
Надходження від повернення авансів	268	0
Цільового фінансування	0	9
Інші надходження	0	0
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(30)	(60)
Праці	(329)	(410)
Відрахувань на соціальні заходи	(84)	(102)
Зобов'язань з податків і зборів	(521)	(166)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(395)	(21)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(126)	(145)
Витрачання на оплату цільових внесків	0	(9)
Інші витрачання	(1 951)	(88)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(711)	(306)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих відсотків	292	292
Надходження від погашення позик	0	37
Інші надходження	0	26
Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	292	355
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Витрачання на сплату дивідендів	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(419)	49
Залишок коштів на початок року	2 430	2 011
Залишок коштів на кінець року	2 011	2 060

, що

ового
ана з

4

льний

ямим
ржень
й рух

24 р.

28

Надходження від операційної діяльності за 2024 рік складають:

- реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) – 520 тис. грн. – і складаються з надходжень винагороди за управління активами фондів;
- надходження від повернення авансів – відсутні;
- цільового фінансування – 9 тис. грн. – складають надходження із бюджету для оплати допомоги з тимчасової непрацездатності;

Витрачання від операційної діяльності за 2024 рік складають:

- на оплату товарів (робіт, послуг) – 60 тис. грн.;
- на оплату праці – 410 тис. грн.;
- на оплату відрахувань на соціальні заходи – 102 тис. грн.;
- зобов'язань з інших податків і зборів – 166 тис. грн., з яких на витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток – 21 тис. грн., оплата інших зобов'язань – 145 тис. грн.;
- витрачання на оплату цільових внесків – 9 тис. грн.;
- інші витрачання – 88 тис. грн. і складаються з витрат на інші напрями операційної діяльності – 81 тис. грн., послуги на розрахунково-касове обслуговування – 7 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів у результаті операційної діяльності за 2024 рік становить – 306 тис. грн. (витрачання).

Надходження від інвестиційної діяльності у 2024 році складаються:

- з відсотків, отриманих підприємством по депозитам у сумі 292 тис. грн.;
- надходження від погашення позик у сумі 37 тис. грн.;
- інші надходження – складають 26 тис. грн. як плата за міну фінансових інвестицій.

Витрачання від інвестиційної діяльності за 2024 рік не здійснювались.

Чистий рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2024 рік – 355 тис. грн. (надходження).

Надходження від фінансової діяльності за 2024 рік не здійснювались.

Витрачання від фінансової діяльності не відбувалось.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності за 2024 рік відсутній.

Чистий рух грошових коштів за 2024 рік – 49 тис. грн. (надходження).

Залишок коштів на початок року 2024 року – 2 011 тис. грн.

Залишок коштів на рахунках КУА на 31.12.2024 р. становить 2 060 тис. грн.

Звіт про власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал становить 12 000 тис. грн.

Показники, що використовуються КУА для управління капіталом відображено в Звіті про власний капітал складаються з зареєстрованого капіталу, непокритого збитку, що становить власний капітал:

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Непокритий збиток	Всього
Залишок на початок 2023 року	12 000	782	1	12 783
Скоригований залишок на початок року	12 000	782	1	12 783
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	0	0	96	96
Виплати власникам (дивіденди)	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	0	0	96	96
Залишок на початок 2024 року	12 000	782	97	12 879
Скоригований залишок на початок року	12 000	782	97	12 879
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	0	0	(681)	(681)
Виплати власникам (дивіденди)	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	0	0	(681)	(681)
Залишок на кінець 2024 року	12 000	782	(584)	12 198

Облік непокритого збитку здійснюється відповідно чинного законодавства, станом на 31.12.2024 р. становить – 584 тис. грн. Резервний капітал – 782 тис. грн. Виплати власникам (дивіденди) не виплачувалась. Загальна сума власного капіталу станом на 31.12.2024 р. складає 12 198 тис. грн., у порівнянні з 2023 роком сума власного капіталу зменшилась на 681 тис. грн.

Управління капіталом КУА спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності КУА функціонувати в якості

безперервно діючого підприємства. КУА вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності за 2024 рік на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилось.

Оподаткування

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату згідно статті 134 ПКУ.

Операції з пов'язаними сторонами

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Визначено наступних пов'язаних осіб:

Соловійов Ігор Володимирович – кінцевий бенефіціарний власник компанії з управління активами, що володіє 100% статутного капіталу компанії з управління активами;

Бесараб Денис Андрійович – директор компанії з управління активами;

Вакулик Олександр Сергійович – головний бухгалтер компанії з управління активами.

КУА розкриває інформацію щодо компенсацій, виплачених у 2024 році провідному управлінському персоналу (директору), за категоріями виплат:

- а) короткострокові виплати працівникам – немає;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності – немає;
- в) інші довгострокові виплати працівникам – немає;
- г) виплати при звільненні – немає;
- г) платіж на основі акцій – немає;
- д) виплата заробітної плати – 112 тис. грн.

Юридичні зобов'язання

Станом на 31.12.2024 р. КУА не має судових позовів, розглядів та претензій, результати яких могли б істотно вплинути на фінансовий стан або результати майбутніх операцій КУА.

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління КУА здійснюється відповідно Статуту, затвердженого загальними зборами учасників Протокол № 13 від 21.12.2015 року (Статут у новій редакції зареєстровано Рішенням учасника № 3 від 24.06.2019 р.). Протягом звітного року на підприємстві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган;
- Директор – виконавчий орган;
- Ревізор – контролер.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом.

Виконавчий орган КУА затвердив зовнішнього аудитора, а саме – ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЄВРОАУДИТ".

Функціонування служби внутрішнього аудиту КУА регламентовано Положенням «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», затвердженого Рішенням загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (Протокол № 5 від 19.05.2015 р.).

Щодо подання консолідованої фінансової звітності

За результатами річної фінансової звітності за 2024 рік, показники фінансової звітності КУА не перевищують встановлених критеріїв, а саме:

- балансова вартість активів 12 245 тис. грн. < 175 706 тис. грн. (4 000 000 євро * 43,9266)
- чистий дохід 372 тис. грн. < 351 413 тис. грн. (8 000 000 євро * 43,9266)
- середня кількість працівників 7 осіб < 50 осіб

тому управлінським персоналом КУА прийнято рішення не складати та не подавати консолідовану фінансову звітність за рік 2024 року.

Управління ризиками та економічне середовище, у котрому підприємство проводить свою діяльність

Головним завданням управління фінансовими, економічними, політичними ризиками являється визначення поглибленого аналізу складу конкретних ризиків, а також причин та факторів їх виникнення. Процес прийняття рішень передбачає наявність достатньо повної і правильної інформації. Ця інформація включає обізнаність: про наявність і величину попиту на товари і послуги, на капітал; про фінансову стійкість і платоспроможність клієнтів, партнерів, конкурентів; про ціни, курси; про можливості обладнання і нової техніки; про позиції, способи дій і можливі рішення конкурентів тощо. Оцінка ризику також слугує основою для оптимального розподілу капіталу з урахуванням ризику, ціноутворенню по операціях та оцінки результатів діяльності.

Управління операційними та юридичними ризиками повинно забезпечувати мінімізацію операційних та юридичних ризиків, з чим керівництво КУА протягом звітного року успішно справлялось. Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає КУА, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності КУА.

У ході звичайної діяльності у КУА виникають наступні ризики.

Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик

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 КУА використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає через несприятливі коливання курсів іноземних валют та полягає у впливі зміни курсів обміну валют на дохід КУА чи на вартість його фінансових інструментів.

Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України (надалі - НБУ) на визначені дати був таким:

ітності

266)

давати

зодить

Валюта	31.12.2023	31.12.2024
Долар США	37,9824	42,0390
Євро	42,2079	43,9266

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Товариство підпадало під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку. Під вплив зазначеного ризику підпадають довгострокові фінансові інвестиції та грошові кошти Товариства, деноміновані в іноземних валютах. Інформація про фінансові інструменти в іноземній валюті представлена наступним чином:

виками

ин та

вної і

иту на

гнерів,

особи

льного

ьтатів

Назва фінансового інструменту	31.12.2023, доларів США	31.12.2024 доларів США
Інші довгострокові фінансові інвестиції	\$48 865,56	\$31 706,33
Гроші та їх еквіваленти	-	\$628,48
Фінансові активи разом	\$48 865,56	\$32 334,81

Тому фінансовий стан цих фінансових інструментів є чутливим до впливу зміни іноземних валют. Визначення порогу чутливості керівництво КУА здійснює на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземної валюти, на основі яких розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння облігаціями за період.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. КУА властивий кредитний ризик від операційної діяльності (дебіторською заборгованістю за договорами) і від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику КУА, складаються в основному із коштів у банку, а також іншої дебіторської заборгованості. Кошти КУА розміщуються у банках, які розташовані в Україні і мають добру репутацію. Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів сумнівної заборгованості. КУА не вимагає застави за фінансовими активами. Кредитний ризик КУА відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом КУА є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація, щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. КУА використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

ки від

оплює

ризик

ставок

іями в

ютоки

х, що

о, чи

його

якими

пення

дення

Керівництво КУА усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи КУА, так і на справедливую вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво КУА контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31.12.2023	31.12.2024
Банківські депозити	2 000	2 026
ОЗДП відсоткові	1 856	1 333
Всього	3 856	3 359
Частка в активах Товариства, %	29,73%	27,43%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок КУА використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

КУА визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів КУА.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що КУА матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. КУА здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. КУА аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності. Підприємство здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів у рахунок очікуваних надходжень винагороди за управління активами фондів, а також вибуття грошових коштів внаслідок повсякденної діяльності. Керівництво щомісяця розглядає прогнози грошових потоків Компанії. Управління потребами ліквідності Компанії здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів.

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

Рік, що закінчився 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	54	-	-	54
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом	-	21	-	-	-	21

к на

к у
цтво
юті з
ових
зиків
овою

змін

ичну
ів за

ітних
етри,
зміни

изань,
штів
зання
ькою
токи
вою
заних
штів
токів
о як

тва в

ього

-

54

21

34

Інші поточні зобов'язання	-	-		7	-	7
Всього	-	21	54	7	-	82
Рік, що закінчився 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
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-		21	-	-	21
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-		7	-	7
Всього	-	-	21	7	-	28

Управлінський персонал вважає, що доступні очікувані операційні грошові потоки достатні для фінансування поточних операцій Компанії.

Макроекономічні та політичні ризики

Ризик погіршення загальної економічної ситуації в Україні. Заходи: З метою обмеження впливу даних ризиків уповноважені співробітники КУА регулярно відслідковують макроекономічні показники, готують аналітичні звіти для керівництва підприємства та у разі необхідності розробляють механізми реагування на зміни макроекономічної ситуації та валютного курсу.

Ризики під час воєнного стану

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №2102-IX від 24.02.2022 р. затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Указом Президента України від 13 лютого 2024 року № 49/2024 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб.

Указом Президента України від 06 травня 2024 року № 271/2024 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 14 травня 2024 року строком на 90 діб.

Указом Президента України від 08 серпня 2024 року № 469/2024 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 12 серпня 2024 року строком на 90 діб.

Указом Президента України від 28 жовтня 2024 року № 740/2024 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 10 листопада 2024 року строком на 90 діб.

Указом Президента України від 14 січня 2025 року № 26/2025 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 8 лютого 2025 року строком на 90 діб.

У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводитися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану». Введення в Україні воєнного стану зумовило виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, відповідно, управлінським персоналом Фонду були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок Фонду щодо безперервності діяльності Фонду.

Введення в Україні воєнного стану зумовило виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, відповідно, управлінським персоналом Товариства були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок керівництва КУА щодо безперервності діяльності Фонду.

Діяльність в умовах воєнного стану

Після падіння на 28,8% у 2022 році, економіка відновилася на 5,3% у 2023 році. За підсумками 2024 року зростання від 3,4% (оцінка НБУ) до 3,6% (оцінка Мінекономіки) рік-до-року. Економічне відновлення поступово сповільнюється. Кожного кварталу 2024 року зростання відносно 2021 було нижчим, ніж у 2023 році. Відновленню економіки продовжують перешкоджати складна безпекова ситуація, нестача кваліфікованих працівників та російські обстріли енергоінфраструктури. До того ж, у 2023 кращим показником відновлення ВВП сприяли низька база порівняння після падіння 2022 року та стрімке збільшення державних витратів, які у 2024 році вже скоріше є нормою воєнного часу.

У 2024 році інфляція стала пришвидшуватися: серед основних причин НБУ називав вичерпання впливу значних минулорічних урожаїв, дефіцит електроенергії та брак працівників, літню посуху 2024 року. У грудні інфляція прискорилося до 12% р/р (1,4% м/м). Серед основних причин прискорення інфляції залишаються поганий врожай у 2024 році, подорожчання сировини, зростання витрат бізнесу на електроенергію та оплату праці. А втім, інфляція прискорюється вже не такими стрімкими темпами, як восени — НБУ очікує, що у 2025 році інфляція піде на спад.

Податкові надходження за 2024 рік (1 647 млрд грн) зросли на 37% порівняно з попереднім роком, причому всі податки випереджали інфляцію. Основний внесок у це зростання в абсолютному виразі зробили податок на прибуток (+127 млрд грн.), акцизи (+106 млрд грн.) та ПДВ з імпорту (+100 млрд грн). Значне зростання відшкодування ПДВ продовжилось і в грудні, досягнувши рекордних 17,3 млрд грн. Однак річне співвідношення відшкодованого ПДВ до внутрішніх надходжень від ПДВ залишилось на помірному рівні 37%.

Доходи державного бюджету зростали впродовж усього 2024 року. Видатки державного бюджету, без урахування матеріально-технічної військової допомоги, сягнули 3 271 млрд грн за 11 місяців 2024 року, збільшившись на 15% порівняно з аналогічним періодом минулого року. Видатки на оборону та безпеку сягнули 1 908 млрд грн за 11 місяців 2024 року, при цьому листопадові видатки склали майже 220 млрд грн — найвищий місячний показник у 2024 році. Видатки на обслуговування боргу у листопаді становили 43 млрд грн, збільшившись до 287 млрд грн за 11 місяців 2024 року, або 8,8% від усіх видатків бюджету (без урахування військової підтримки).

Від початку повномасштабного вторгнення Держстат не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція [Info Sapiens](#) робить власні оцінки його рівня. Відповідно до них, у січні 2025 року рівень безробіття в Україні зріс до 16,8%. Проксі-показник рівня бідності — частка опитаних людей, що змушена економити на їжі — у січні 2025 року скоротився до 18,9%. У 2024 році показник економії на їжі загалом був помітно вищим, ніж рівень безробіття — одним із чинників цього може бути швидше, ніж у 2023 році, зростання цін на продукти.

Росіяни продовжують атакувати українську енергосистему, щоб спричинити якомога більші руйнування та тривалі відключення електроенергії. Втім, українські енергетики продовжують відновлювати всі пошкодження та розбудовувати захист важливих об'єктів. Завдяки цим зусиллям Україна увійшла у 2025 рік з мінімальними чи відсутніми відключеннями побутових та промислових споживачів. Ситуація дозволяє навіть комерційно експортувати електроенергію в окремі години: це сприяє балансуванню системи та створює додатковий зарібок для енергокомпаній. Минулого місяця Україна продала за кордон 85 ГВт·год електроенергії. Найбільшими покупцями були Молдова (37,4 ГВт·год), Угорщина (28 ГВт·год) та Румунія (10,3 ГВт·год). Імпорт сягнув 183,1 ГВт·год — і це суттєво менше, ніж у грудні 2024 р (433 ГВт·год). Приблизно половину Україна купила в Угорщини та Словаччини (47,5 та 46,4 ГВт·год відповідно). Третина імпорту (60 ГВт·год) надійшла з Польщі, яка у разі потреби готова збільшити поставки електроенергії до України.

Експорт зернових та олійних культур зріс на 20% у 2024 році до 61,5 млн тонн, незважаючи на зниження в грудні до 4,1 млн тонн. Ключовими експортними товарами у 2024 році були кукурудза (29,6 млн т або \$5,1 млрд) та пшениця (20,7 млн т, \$3,7 млрд). Ці два товари разом складають 21% від загального експорту України у 2024.

У 2024 році основним експортним маршрутом залишалися чорноморські порти, які стабільно працювали протягом року і на які припадало, зокрема, 79% експорту зернових. Частка дунайських портів становила 11%, залізничних перевезень — 8%, а автомобільних — 2%. У 2024 році Україна виробила 7,09 млн т чавуну (+18% до попереднього року), 7,58 млн т сталі (+22%) та 6,22 млн т прокату (+16%). Зростання відбулося завдяки успішним показникам першого півріччя. У грудні Україна збільшила щомісячний експорт залізної руди до рекордного рівня з початку повномасштабної окупації — до 3,45 млн т, що в 2,15 рази перевищує аналогічний показник минулого року. У 2024 році експорт залізної руди склав 33,7 млн т на загальну суму \$2,8 млрд. Метінвест оголосив про призупинення роботи вугільних підприємств у Покровську через наближення лінії фронту, дефіцит електроенергії та погіршення ситуації з безпекою. Компанія планує покрити дефіцит вугілля, необхідного для виплавки сталі, за рахунок власних шахт у США. Ключовими ринковими ризиками на 2025 рік є продовження військових дій, зниження цін на світових ринках, посилення захисних квот ЄС і необхідність імпорту коксівного вугілля. Очікується, що виробництво сталі в Україні в 2025 році впаде на 9% до 6,8 млн тонн.

Основні ризики 2025 року

Головний ризик — продовження війни. Передбачити наслідки її впливу на економіку неможливо. Наслідком ескалації може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підриватиме можливості для її відновлення. Зниження обсягів та порушення ритмічності міжнародної підтримки України через політичні процеси в країнах-партнерах може заподіяти суттєву шкоду фінансовій стабільності та обороноздатності країни. Відновлення блокади вантажних перевезень на західному кордоні та обмеження морських транспортних шляхів негативно впливатиме на зовнішньоторговельний баланс, що генеруватиме ризики для валютної стабільності. Унаслідок ударів російських окупантів по об'єктах критичної цивільної інфраструктури загострюються ризики виникнення аварій, що потребуватиме додаткових витрат бюджетних коштів та знижуватиме продуктивність економіки.

Ключове завдання воєнної економіки на 2025 рік — максимально можлива мобілізація матеріальних, фінансових та людських ресурсів. Держава повинна представити чітку економічну доктрину для бізнесу і бути активним гравцем: здійснювати державні інвестиції в критично важливі проєкти та фінансувати масштабне оборонне замовлення. Економічна доктрина має включати доступ до ринків збуту, трудових ресурсів та фінансування. Окремий акцент державних стабілізаційних програм підтримки бізнесу необхідно робити на проєктах із створення робочих місць у сферах локалізації виробництва та імпортозаміщення. Для збереження суспільного консенсусу важливо посилювати роль держави в забезпеченні соціальної справедливості. Конструктивна взаємодія монетарної та фіскальної політики важлива під час структурних криз, коли руйнуються традиційні виробничі та фінансові зв'язки. Законодавство передбачає можливість спрямування діяльності НБУ на підтримку економіки, якщо це не суперечить цілям цінової та фінансової стабільності.

Узгоджену позицію України важливо послідовно представляти для міжнародних партнерів (насамперед у переговорах з МВФ), оскільки без їх підтримки можливості успішного відновлення національної економіки обмежені.

Отже КУА оперативно відстежує ситуацію, відповідні зміни у законодавстві та оцінює наявні ризики з метою їх врахування у побудові внутрішніх бізнеспроцесів та зовнішніх комунікаціях. Разом з тим, вплив на національну економіку впровадження воєнного стану та поширення території, де відбуваються активні бойові дії, виявився поки що значно більш суттєвим.

Управління капіталом

Компанія розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії.

Показник, що використовується для управління капіталом – коефіцієнт фінансової стійкості. Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується як співвідношення суми власного капіталу і до суми активів. Значення коефіцієнта вказує, яку частку активів компанія здатна фінансувати за рахунок постійного капіталу:

	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,99	0,9962

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р., (з урахування змін) КУА розраховує такі показники:

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2024
норматив ліквідності активів ($n \geq 0.5$)	0,9598	0,8366

Компанія є фінансово стійкою, здатною проводити прогнозовану діяльність в довгостроковій перспективі.

Адаптивне управління

Складна економічна ситуація у державі, вимагає ретельного забезпечення КУА всіма необхідними ресурсами: людськими, матеріальними, енергетичними, інформаційними та управлінськими. Таким чином, керівництво вирішує питання щодо впровадження системи адаптивного управління Товариством. Особливістю адаптивного управління є гнучкість, інноваційність, здатність до пристосування до нових викликів зовнішнього та внутрішнього середовища на основі впровадження нових інструментів та методів управління. Мета адаптивного управління: пошук нових найефективніших форм ухвалення та виконання рішень щодо функціонування та розвитку Товариства в умовах мінливого зовнішнього середовища. Об'єктом адаптивного управління є система діяльності Товариства впродовж конкретного часового періоду. Предмет адаптивного управління – наявність та зміст процесів, що відбуваються в межах Товариства і в його зовнішньому оточенні, їхній вплив на економічний та технологічний розвиток Товариства. До основних принципів, які мають при цьому дотримуватися керівництво відносить: альтернативність, прозорість, інформаційну забезпеченість, ефективність; функції, що підлягають оптимізації – прогнозування і планування; організація роботи; активізація і стимулювання; координація і регулювання; контроль, облік і аналіз.

При прийнятті управлінських рішень керівництво враховує динамічність зовнішнього і внутрішнього середовища; складність і різноманітність економічних процесів на фінансових ринках; мінливу правову основу; наявність і взаємозв'язок мети і критеріїв (придатних чи непридатних для формалізації); ризики неповноти, недостатньої точності початкової інформації; складність однозначного структурування стратегічних задач підприємства.

Адаптивність КУА полягає не лише у реагуванні на події, які відбулися, але й у їхньому передбаченні, отже керівництво при прийнятті рішень керується принципами: надійність, гнучкість та мобільність. Зокрема, це стосується реагування на регулярні зміни законодавчого та

нормативно-правового оформлення діяльності учасників фінансових ринків, в т.ч. наслідків не тільки прийнятих правових актів, які ще не набули чинності, але й проектів значущих нормативних змін.

Одним з найважливіших ресурсів КУА керівництво вважає людські ресурси, що зумовлює значну увагу до їх здоров'я, навчання, різних форм заохочення. Конкурентоспроможність персоналу, висока професійність та універсальність фахівців, високий рівень автоматизації бізнес-процесів, нарівні з технологічністю та зручності доступу до фінансових ресурсів, забезпечують КУА стабільне положення на ринку та можливість якісного управління фондами в умовах карантинних обмежень та воєнного стану.

Події після дати балансу

На момент підписання даної фінансової звітності КУА не мало будь-яких значних подій, які б відповідно МСБО 10 потребували коригування фінансової звітності або додаткового відображення у примітках.

Керівник

Головний бухгалтер



Денис БЕСАРАБ

Олександр ВАКУЛИК

Прошито, пронумеровано
та скріплено печаткою

34 (тридцять чотири) аркушів

Директор

ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «СВРОАУДИТ»

Д.ГУЗЬ

