



**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ
«УКРСОЦ-КАПІТАЛ»
за 2024 рік**

ЗМІСТ

	ст.
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1 - 11
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2024 рік	12
РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ станом на 31 грудня 2024 року	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	13 – 14
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	15 – 16
Звіт про рух грошових коштів	17 – 18
Звіт про зміни у власному капіталі	19 – 20
Примітки до річної фінансової звітності	21 – 45

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»
Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ» (далі – ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ» або Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту річної фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.5. «Припущення про безперервність діяльності» до річної фінансової звітності Компанії, що описує несприятливий вплив військової агресії російської федерації проти України, розпочатої 24 лютого 2022 року.

З 24.02.2022 року та на даний час російська федерація веде широкомасштабну війну проти України на її суверенній території. Продовження військової агресії може привести до існування суттєвої невизначеності, яка має негативні наслідки на економіку країни в цілому та може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Серед таких наслідків є фізичне знищення активів внаслідок ведення бойових дій, труднощі або повна неможливість залучення фінансування,

знецінення, як фінансових так і нефінансових активів, вплив на їх справедливу вартість та порушення виконання умов за кредитними зобов'язаннями, збитковість діяльності, збільшення вартості енергоносіїв, знецінення національної валюти тощо.

Ми не можемо достовірно оцінити вплив зазначеного явища на економіку України загалом та, зокрема, на Компанію. Стабілізація економічної ситуації в Україні в значній мірі залежить від військових успіхів Сил оборони України, а також прогресивних дій уряду, направлених на підйом економіки України та реформування фінансової, адміністративної, фінансової й правової систем країни. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання річної фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання річної фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит річної фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що річна фінансова звітність Компанії в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї річної 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 річної фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом Компанії;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Компанії припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у річній фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст річної фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує річна фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей звіт складено відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту чи огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР), затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 року №555 (зі змінами та доповненнями).

Вступний параграф

Основні відомості про компанію з управління активами.

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»;

Код за ЄДРПОУ: 33058377;

Вид діяльності за КВЕД: 66.30 Управління фондами; 66.19 - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.29 - інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення;

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів: АД №075777, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Рішення №667 від 08.08.2012 р., строк дії ліцензії з 19.08.2012 р. необмежений;

Свідчення про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку: Реєстраційний номер № 986, дата включення в реєстр 08.02.2007р.

Місцезнаходження: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, 34, офіс 215, тел. (044) 285-77-83.

Компанія за метою створення та виключним видом господарської діяльності є фінансовою установою, яка здійснює професійну діяльність на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Перелік інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні Компанії

№ з/п	Назва інституту спільного інвестування	Код ЄДРПОУ / ЄДРІСІ
1	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Вежа" (ПВІФ "Вежа")	233246
2	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "ДніпроБуд" (ПВІФ "ДніпроБуд")	233247
3	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Українська нерухомість" (ПВІФ "Українська нерухомість")	233249
4	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Інвесткапітал" (ПВІФНЗ "Інвесткапітал")	2331245
5	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "М-Будінвест" (ПВІФНЗ "М-Будінвест")	233806
6	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АСТЕРА" (АТ "АСТЕРА")	40605204/ 13300413
7	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БЕВЕРЛІ" (АТ "БЕВЕРЛІ")	45551850/ 13301654
8	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БІЛГРУП" (АТ "БІЛГРУП")	44350894/ 13301269
9	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЕНМАРК" (АТ	45248774/ 13301568

№ з/п	Назва інституту спільного інвестування	Код ЄДРПОУ / ЄДРІСІ
	"ДЕНМАРК")	
10	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЕФФА" (АТ "ЕФФА")	43075006/ 13300760
11	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БРЕНТ" (АТ "ЗНВКІФ "БРЕНТ")	41940355/ 13300614
12	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЖИ-ГРУПП" (АТ "ЗНВКІФ "ДЖИ-ГРУПП")	44491859/ 13301390
13	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЕДВАНС КАПІТАЛ" (АТ "ЗНВКІФ "ЕДВАНС КАПІТАЛ")	44106915/ 13301121
14	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КАССІОПЕЯ" (АТ "ЗНВКІФ "КАССІОПЕЯ")	41499510/ 13300539
15	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПІННЕКЛ КЕПІТАЛ ПАРТНЕРС" (АТ "ЗНВКІФ "ПІННЕКЛ КЕПІТАЛ ПАРТНЕРС")	43507349/ 13300879
16	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "РЕВОЛЮТ" (АТ "ЗНВКІФ "РЕВОЛЮТ")	42948308/ 13300725
17	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІСТЕМ КЕПІТАЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ" (АТ "ЗНВКІФ "СІСТЕМ КЕПІТАЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ")	41056149/ 13300496
18	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІНВЕ" (АТ "ЗНВКІФ "СІНВЕ")	44516883/ 13301367
19	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІДА" (АТ "ІДА")	43423966/ 13300841
20	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СИГНОРІЯ" (АТ "СИГНОРІЯ")	43424006/ 13300840
21	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ" (ПАТ "ЗНВКІФ "ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ")	38751178/ 13300217
22	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВАМ ІНВЕСТ ГРУП" (АТ "ВАМ ІНВЕСТ ГРУП")	45460973/ 13301671

Станом на дату надання нашого Звіту одноосібним учасником АТ «БІЛГРУП» (Код ЄДРПОУ 44350894 / ЄДРІСІ 13301269) було прийняте рішення про ліквідацію Фонду та зупинення обігу його акцій (Рішення №14 від 17.02.2025р., державна реєстрація 17.02.2025 за кодом доступу 195933255030, реєстраційний №10006806182206). Активи АТ «БІЛГРУП» знаходились в управлінні Компанії упродовж 2024 фінансового року, на зараз Фонд перебуває у стадії припинення.

Інформація про те, чи є Компанія контролером/учасником небанківської фінансової групи

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія не є ні контролером, ні учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про те, чи є Компанія підприємством, що становить суспільний інтерес

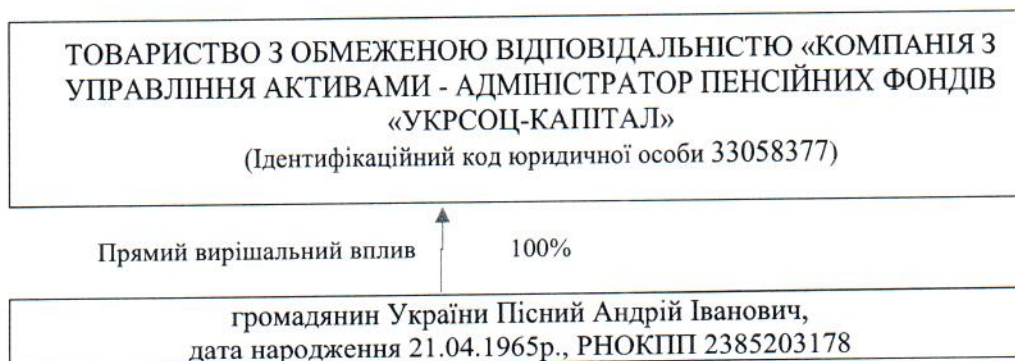
Станом на 31 грудня 2024 року Компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у Компанії материнських / дочірніх компаній

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія не має ні материнської, ні дочірніх компаній.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

Відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 року N163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 року за N768/36390, Компанія провела державну реєстрацію з поданням 29.09.2021р. опису структури власності (реєстраційний номер справи: 107000024184). Станом на 31 грудня 2024 року структура власності Компанії представлена наступним чином:



Громадянин України Пісний Андрій Іванович є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ», оскільки його частка прямого володіння (прав голосу) ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ» у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень складає 100 (сто) відсотків статутного капіталу (Протокол №391 загальних зборів учасників від 21.08.2019р., зареєстровано 22.08.2019р., код реєстрації 318349941561). Пісний Андрій Іванович не є посередником, агентом чи номінальним власником. Відсутні інші особи, які могли б здійснювати непрямий вирішальний вплив (НВВ) на діяльність ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ».

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на 31.12.2024 року не є повною.

Інформація про правильність розрахунку пруденційних показників діяльності компанії з управління активами

Відповідно до вимог Положення «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (рішення НКЦПФР від 29.09.2022р. N1221 діє з 01.10.2022р. на час воєнного стану), Компанією було розраховано наступні пруденційні показники:

Показники	станом на 31.12.2024р.	станом на 31.12.2023р.
I. Норматив ліквідності активів >= 0,5	0,6336	0,9018

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що Компанія некоректно розраховувала пруденційні показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), а саме – норматив ліквідності активів.

Інформація щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Розмір статутного капіталу Компанії, сплачений грошовими коштами, станом на 01.01.2024р. та на 31.12.2024р. становить 10 000 000 (десять мільйонів) гривень та відповідає законодавчим вимогам щодо розміру статутного капіталу Компанії з управління активами, визначеним п.3 Глави 1 Розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 р. №92. Вклади

учасників відображені в бухгалтерському обліку Компанії та відповідають Статуту. Статутний капітал сформований грошовими коштами учасників Компанії в повному обсязі.

Розмір власного капіталу Компанії станом на 31.12.2024р. становить 9 677 тис. грн. (на 31.12.2023р. – 11 032 тис. грн.) та відповідає вимогам п.5 глави 3 Розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 р. №92, згідно яких Компанія з управління активами, яка не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис. грн.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що розмір статутного та власного капіталу не відповідає вимогам законодавства України.

Інформація щодо відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Відповідно до п. 11.9. Статуту Компанія створює резервний капітал у розмірі 25% від статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань в розмірі 5% суми чистого прибутку, що відповідає вимогам п.2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування». Станом на 01.01.2024р. сума резервного капіталу Компанії складала 291 тис. грн. Відповідно до Рішення одноособового учасника №438 від 05.08.2024р. було затверджено результати діяльності Компанії за 2023 рік та прийнято рішення про спрямування 5% чистого прибутку до резервного капіталу в сумі 8 тис. грн. Станом на 31.12.2024р. сума резервного капіталу складає 299 тис. грн., що становить 2,99% від розміру статутного капіталу Компанії. Компанія не мала можливості сформувати резервний капітал в повному розмірі у зв'язку із відсутністю джерел фінансування (достатнього розміру прибутку).

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що розмір резервного фонду та щорічних відрахувань до нього не відповідає Статуту Компанії.

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

В зв'язку із введенням воєнного стану на всій території України відповідно до Указу Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 із змінами, НКЦПФР було прийняте Рішення №508 від 01.06.2022р. стосовно того, що граничний термін розробки та затвердження внутрішніх положень, що регулюють функціонування системи внутрішнього контролю становить 90 (дев'яносто) календарних днів після завершення воєнного стану. Станом на момент надання нашого Звіту (27.10.2025р.) воєнний стан продовжується, Кодекс корпоративного управління Компанії не розроблено.

Рішенням учасника Компанії № 421 від 30.12.2021 року було прийнято рішення про тимчасове покладення функцій органу відповідального за здійснення нагляду на єдиного учасника Компанії.

Компанією розроблено Положення про професійну діяльність з управління активами інституційних інвесторів (Наказ від 01.12.2014р. за №0112/03-з). Положення встановлює вимоги до ведення професійної діяльності з управління активами, опис основних функцій Компанії, порядок і строки розгляду звернення клієнтів та професійних учасників ринку капіталу, процедури запобігання несанкціонованому доступу до інформації з обмеженням доступу і її неправомірному використанні, кваліфікаційні вимоги до фахівців Компанії.

Компанією розроблено Положення про організацію системи управління ризиками (Наказ від 01.12.2014р. за №0112/02-з). Положення визначає і регламентує комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків у діяльності Компанії та інституційних інвесторів, що перебувають у її управлінні.

Відповідно до Рішення Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 294 від 01.12.2014р.) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). В період з 30.11.2016р. до 16.05.2024р. функції внутрішнього аудиту (контролю) було покладено на

окрему посадову особу - Косташ Дмитро Сергійович (РНОКПП 3393913354), призначеного Рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 345 від 30.11.2016р.). Відповідно до Рішення №437 одноосібного учасника від 15.05.2024р. Косташ Д. С. було звільнено з посади внутрішнього аудитора та призначено з 17.05.2024р. окрему посадову особу Пономаренко Яну Миколаївну (РНОКПП 2784816108) на посаду внутрішнього аудитора.

Єдиним учасником Компанії є Пісний Андрій Іванович, який володіє часткою у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень, що складає 100 (сто) відсотків статутного капіталу Компанії. Будь-які обмеження прав участі та голосування учасників на загальних зборах відсутні.

Призначення та звільнення посадових осіб Компанії, окрім генерального директора та інших членів дирекції, відбувається на підставі наказів по підприємству. Призначення та звільнення генерального директора та інших членів дирекції Компанії відбувається на підставі рішень учасників. Органами управління Компанії у відповідності з статутними документами є: загальні збори учасників (вищий орган управління) та Дирекція (виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю). Компанія має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені у Статуті Товариства, Положеннях органів управління, посадових інструкціях. Внутрішній аудитор Компанії підпорядковується Загальним зборам учасників, виконує професійні обов'язки (заходи контролю) згідно з затвердженою програмою. Доступ до комп'ютеризованого обліку окремих операцій Компанії, заробітної плати мають визначені відповідальні особи в рамках службових обов'язків. Посадовими особами Компанії, відповідальними за підготовку та представлення фінансової звітності є: Генеральний директор – Пісний Андрій Іванович; головний бухгалтер – Винокурова Вікторія Анатоліївна.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Компанії не відповідає вимогам законодавства України.

Інформація щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності Компанії, аудитором було визначено наступний перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2024 року:

- інформація про власників Компанії

Повне найменування юридичної особи-власника (акціонера, учасника) Компанії чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи-власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії	Ідентифікаційний код юридичної особи-власника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Компанії, %
Власник – фізична особа			
Пісний Андрій Іванович	2385203178	СН 955903, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 20.10.1998р.	100
Усього:			100

- інформація про керівника Компанії та пов'язаних з ним осіб

Прізвище, ім'я, по батькові керівника Компанії та його прямих родичів, реєстраційний номер	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
Пісний Андрій Іванович, ПІН 2385203178	33058377	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»	Україна, 01133, м. Київ, бул. Л.Українки, буд. 34, оф. 215	100
Пісна Тетяна Станіславівна (дружина), ПІН 2512015240	40314585	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Фортеця»	Україна, 01010, м. Київ, провулок Хрестовий, буд. 2	-

Упродовж 2024 року інші операції, окрім виплати заробітної плати керівнику Компанії Пісному Андрію Івановичу, з пов'язаними особами не відбувалися.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що Компанією не розкрита інформація щодо пов'язаних сторін та операцій з ними.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Всі події після звітної дати (31.12.2024р.) та до дати видачі Звіту незалежного аудитора здійснювались в межах операційної діяльності. На нашу думку, будь яких інших подій, які не вимагають коригування річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 року відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та які не знайшли відображення у цій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, не відбувалося.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати про наявність подій, які вимагають коригування річної фінансової звітності за 2024 рік.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»;

Ідентифікаційний код: 30371406;

Місцезнаходження: вул. Кирилівська, буд. 14-18, кв. 49, м. Київ, 04080, Україна.

Телефон: (044) 502-67-18; (050) 315-51-35.

Веб сторінка суб'єкта аудиторської діяльності: <https://capital-plus.com.ua/>

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Плюс» включено до Розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 2069.

Основні відомості про умови договору про надання аудиторських послуг

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір №19 про надання аудиторських послуг від 14 січня 2019 року; Протокол №8 від 17 червня 2025 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку проведення – 17.06.2025 року.

Дата закінчення проведення – 27.10.2025 року.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Набоченко Оксана Арнольдівна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100826).

Партнер із завдання

вул. Кирилівська, буд. 14-18, кв. 49, м. Київ, 04080
27 жовтня 2025 року



Набоченко О. А.

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І
ЗАТВЕРДЖЕННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік**

Керівництво відповідає за підготовку річної фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ» (надалі – Компанія), станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Товариства відповідає за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє в будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до українського законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Річна фінансова звітність Компанії за 2024 рік була затверджена до випуску керівництвом 22 січня 2025 року.

Від імені керівництва:

Генеральный директор
ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»

Головний бухгалтер
ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»



Пісний А. І.

Винокурова В. А.

Додаток 1 до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
33058377		
UA80000000000624772		
240		
66.30		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ- АДМІНІСТРАТОР
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»**

Територія **ПЕЧЕРСЬСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА**

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

Вид економічної діяльності **Управління фондами**

Середня кількість працівників¹ **15**

Адреса, телефон **бульвар Лесі Українки, 34, оф.215, м. Київ 01133 (044) 2857783**

Одиниця виміру: **тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)
(форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)**

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

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

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

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 року**

Форма № 1 | Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	61
первісна вартість	1001	535	602
накопичена амортизація	1002	(535)	(541)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	67	-
Основні засоби	1010	52	120
первісна вартість	1011	647	764
знос	1012	(595)	(644)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Інші необоротні активи	1090	994	622
Усього за розділом I	1095	1 113	803
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	16	20
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 058	6 102
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	121	139
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	117	74
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 208	3 981
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	11 520	10 316
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	12 633	11 119

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	291	299
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	741	(622)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	11 032	9 677
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	662	279
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	662	279
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	309	347
товари, роботи, послуги	1615	-	25
розрахунками з бюджетом	1620	3	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	3	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
одержаними авансами	1635	-	-
Поточні забезпечення	1660	627	791
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	939	1 163
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	12 633	11 119

Генеральний директор
ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»

Головний бухгалтер
ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»



Пісний А. І.

Винокурова В. А.

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ- АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ
ФОНДІВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
33058377		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік

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	5 583	4 265
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий: прибуток	2090	5 583	4 265
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	293	698
Адміністративні витрати	2130	(7 509)	(4 757)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	206
збиток	2195	(1 633)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	366	-
Інші доходи	2240	-	6
Фінансові витрати	2250	(88)	(39)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(6)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	167
збиток	2295	(1 355)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	164
збиток	2355	(1 355)	-

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	(1 355)	164

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	73	25
Витрати на оплату праці	2505	5 124	2 829
Відрахування на соціальні заходи	2510	847	504
Амортизація	2515	427	433
Інші операційні витрати	2520	1 038	966
Разом	2550	7 509	4 757

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	-	-

Генеральний директор
ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»

Головний бухгалтер
ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»



Пісний А. І.

Винокурова В. А.

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ- АДМІНІСТРАТОР
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
33058377		

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

Форма № 3 | Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 180	4 265
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходженні від повернення авансів	3020	-	-
Надходженні від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095	182	555
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 127)	(990)
Праці	3105	(3 937)	(2 292)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(846)	(529)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(984)	(581)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3)	-
Витрати на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Інші витрачання	3190	-	(12)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1 532)	416
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	120	70
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	240	140
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(71)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	289	210

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	365	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(349)	(328)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	16	(328)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1 227)	298
Залишок коштів на початок періоду	3405	5 208	4 910
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	3415	3 981	5 208

Генеральний директор
ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»

Головний бухгалтер
ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»



Пісний А. І.

Винокурова В. А.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ- АДМІНІСТРАТОР
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
33058377		

Звіт про власний капітал за 2024 рік

Форма № 4						Код за ДКУД		1801005	
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок періоду	4000	10 000	-	-	291	741	-	-	11 032
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок періоду	4095	10 000	-	-	291	741	-	-	11 032
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 355)	-	-	(1 355)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	8	(8)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	8	(1 363)	-	-	(1 355)
Залишок на кінець періоду	4300	10 000	-	-	299	(622)	-	-	9 677

Генеральний директор
ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»

Головний бухгалтер
ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»



Пісний А. І.

Винокурова В. А.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ- АДМІНІСТРАТОР
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
33058377		

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Форма № 4						Код за ДКУД		1801005	
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок періоду	4000	10 000	-	-	291	577	-	-	10 868
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок періоду	4095	10 000	-	-	291	577	-	-	10 868
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	164	-	-	164
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	164	-	-	164
Залишок на кінець періоду	4300	10 000	-	-	291	741	-	-	11 032

Генеральний директор
ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»

Головний бухгалтер
ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»



Пісний А. І.

Винокурова В. А.

ПРИМІТКИ
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "УКРСОЦ – КАПІТАЛ"
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Примітка 1. Інформація про Компанію.

1.1. Загальна інформація.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "УКРСОЦ - КАПІТАЛ" (далі за текстом Товариство / Компанія / Підприємство) зареєстроване 22.07.2004р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією за №1 070 102 0000 000241. Основні дані про Компанію наведені в таблиці.

Код ЄДРПОУ	33058377
Організаційно-правова форма	товариство з обмеженою відповідальністю
Державна реєстрація	№1 070 102 0000 000241 від 22.07.2004р.
Остання реєстрація	Код 265634542553 від 21.12.2018р.
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у м. Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 34, оф.215
Телефон	(044) 492-95-56; 285-77-83; 285-78-53
Розрахунковий рахунок	UA573057490000002650330456903
Назва банку	АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО" у м. Києві
Керівник Компанії	Пісний Андрій Іванович, РНОКПП 2385203178
Основні види діяльності	66.30 - управління фондами; 66.19 - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.29 - інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення.
Ліцензії	професійна діяльність на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів, серія АД №075777, видана НКЦПФР, рішення №667 від 08.08.2012 р. Строк дії ліцензії з 19.08.2012 р. необмежений.
Свідоцтво	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане ДКЦПФР. Реєстраційний номер № 986. Дата включення в реєстр 08.02.2007 р.
Статут	Відповідно до Протоколу зборів Учасників №1 від 10.07.2004р. було прийнято рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів "Укрсоц – Капітал".

1.2. Перелік інститутів спільного інвестування.

Станом на 31.12.2024р. Компанія здійснює управління наступними пайовими та корпоративними інвестиційними фондами:

№ з/п	Назва інституту спільного інвестування	Код ЄДРПОУ ЄДРІСІ /
1	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Вежа" (ПВІФ "Вежа")	233246
2	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "ДніпроБуд" (ПВІФ "ДніпроБуд")	233247
3	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Українська нерухомість" (ПВІФ "Українська нерухомість")	233249
4	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Інвесткапітал" (ПВІФНЗ "Інвесткапітал")	2331245
5	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "М-Будінвест" (ПВІФНЗ "М-Будінвест")	233806
6	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АСТЕРА" (АТ "АСТЕРА")	40605204/ 13300413
7	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БЕВЕРЛІ" (АТ "БЕВЕРЛІ")	45551850/ 13301654
8	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БІЛГРУП" (АТ "БІЛГРУП")	44350894/ 13301269
9	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЕНМАРК" (АТ "ДЕНМАРК")	45248774/ 13301568

№ з/п	Назва інституту спільного інвестування	Код ЄДРПОУ ЄДРІСІ /
10	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЕФФА" (АТ "ЕФФА")	43075006/ 13300760
11	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БРЕНТ" (АТ "ЗНВКІФ "БРЕНТ")	41940355/ 13300614
12	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЖИ-ГРУП" (АТ "ЗНВКІФ "ДЖИ-ГРУП")	44491859/ 13301390
13	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЕДВАНС КАПІТАЛ" (АТ "ЗНВКІФ "ЕДВАНС КАПІТАЛ")	44106915/ 13301121
14	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КАССІОПЕЯ" (АТ "ЗНВКІФ "КАССІОПЕЯ")	41499510/ 13300539
15	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПІННЕКЛ КЕПІТАЛ ПАРТНЕРС" (АТ "ЗНВКІФ "ПІННЕКЛ КЕПІТАЛ ПАРТНЕРС")	43507349/ 13300879
16	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "РЕВОЛЮТ" (АТ "ЗНВКІФ "РЕВОЛЮТ")	42948308/ 13300725
17	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІСТЕМ КЕПІТАЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ" (АТ "ЗНВКІФ "СІСТЕМ КЕПІТАЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ")	41056149/ 13300496
18	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІНВЕ" (АТ "ЗНВКІФ "СІНВЕ")	44516883/ 13301367
19	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІДА" (АТ "ІДА")	43423966/ 13300841
20	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СИГНОРІЯ" (АТ "СИГНОРІЯ")	43424006/ 13300840
21	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ" (ПАТ "ЗНВКІФ "ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ")	38751178/ 13300217
22	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВАМ ІНВЕСТ ГРУП" (АТ "ВАМ ІНВЕСТ ГРУП")	45460973/ 13301671

1.3. Операційне середовище.

Незаконне і невинувачене вторгнення росії в нашу Країну триває та продовжує спричиняти величезні людські, соціальні та економічні втрати. Невпинні атаки призводять до великої кількості жертв серед цивільного населення, значного пошкодження критичної інфраструктури та погіршення ситуації з трудовими ресурсами. Попри ці труднощі наш народ продовжує демонструвати мужність, рішучість і стійкість, державна політика та зовнішня підтримка дають можливість втримати макроекономічну, фінансову та зовнішню стабільність. Сформована коаліція країн – партнерів України допомагає вистояти на фронті та зберегти фінансову стабільність в економіці.

Ключовими завданнями внутрішньої політики 2024 року було переведення національної економіки на військові рейки, перерозподіл ресурсів економіки для максимально можливого задоволення потреб військово-оборонного комплексу та Збройних сил України. За підсумками 2024 року Міністерство економіки оцінює зростання реального валового внутрішнього продукту України у 3,6%. Основними факторами, які вплинули на економіку Країни в 2024 році є:

- український експорт зріс на 15,2% що у грошовому вимірі складає 41,7 млрд. доларів США;
- запровадження політики споживання «Зроблено в Україні» додало зростання на 0,6%;
- приватизація принесла в три рази більше від запланованого, і після закриття всіх угод 2024 року надходження від неї прогнозно сягнуть 12 млрд. грн.;
- 67% доходів держави від усіх підприємств Країни забезпечили критично важливі підприємства, які бронювали своїх працівників.

Проте варто зазначити, хоча прогнози перевищують попередні консервативні оцінки, національна економіка поки і близько не наближається до рівня, який був до початку повномасштабного вторгнення.

У 2024 році НБУ поетапно проводив політику валютної лібералізації, яка включала перехід до гнучкого курсоутворення та пом'якшення валютних обмежень. Однак така політика не допомогла поглинути шоки платіжного балансу, а навпаки – дестабілізувала валютні очікування. За 2024 рік валютні інтервенції НБУ на підтримку обмінного курсу збільшилися на 20% проти попереднього року. Зберігається структурний дефіцит іноземної валюти. За даними МВФ, структурний дефіцит платіжного балансу за 2024 рік розширився на 8,4 млрд. доларів США до 37 мільярдів на рік з урахуванням компенсаційного ефекту від

реструктуризації боргу. Висока імпортозалежність економіки та високий попит на готівкову іноземну валюту – ключові фактори валютного дефіциту.

Ринки капіталу також відіграють критично важливу роль у фінансуванні економічного зростання. Однак треба зазначити, що на сьогодні існує дуже низька активність міжнародних приватних інвесторів до України, на сам перед, обумовлена невизначеністю і воєнними ризиками. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їх вплив у довгостроковій перспективі неможливо визнати. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, оскільки виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Компанія і надалі спрямовуватиме свої зусилля на залучення та ефективне розміщення фінансових ресурсів інвесторів, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Ця річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на діяльність та фінансовий стан Компанії.

1.4. Наявність умов для впровадження професійної діяльності на ринках капіталу.

Для забезпечення провадження професійної діяльності на ринках капіталу Компанією були укладені договори на користування нежитловим приміщенням місцезнаходженням 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, б. 34 оф.215 загальною площею 80,1 квадратних метри: Договори оренди приміщення під офіс: №18 від 30.09.2023р. (дія з 01.10.2023р.), №17 від 28.10.2020р. (дія до 30.09.2023р. включно). Упродовж 2022-2024 років Компанія не змінювала місцезнаходження, професійна діяльність здійснюється в орендованому приміщенні, яке відповідає ліцензійним вимогам.

29 травня 2024 року втратило чинність Рішення НКЦПФР №1464 від 13.08.2013 року про затвердження Положення про сертифікацію фахівців з питань ринків капіталу та організованих товарних ринків, яке повністю скасувало нормативні акти про сертифікацію фахівців при провадженні професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

Змін у складі керівництва Компанії упродовж 2022-2024 років не відбувалося. Станом на 31.12.2024р. кількість працівників складає 15 осіб.

1.5. Наявність системи внутрішнього аудиту (контролю) Компанії.

Відповідно до Рішення Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 294 від 01.12.2014р.) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). В період з 30.11.2016р. до 16.05.2024р. функції внутрішнього аудиту (контролю) було покладено на окрему посадову особу - Косташ Дмитро Сергійович (РНОКПП 3393913354), призначеного Рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 345 від 30.11.2016р.). Відповідно до Рішення №437 одноосібного учасника від 15.05.2024р. Косташ Д. С. було звільнено з посади внутрішнього аудитора та призначено з 17.05.2024р. окрему посадову особу Пономаренко Яну Миколаївну (РНОКПП 2784816108) на посаду внутрішнього аудитора.

1.6. Структура власності та інформація про кінцевих бенефіціарних власників.

Громадянин України Пісний Андрій Іванович є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ», оскільки його частка прямого володіння (прав голосу) ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ» у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень складає 100 (сто) відсотків статутного капіталу (Протокол №391 загальних зборів учасників від 21.08.2019р., зареєстровано 22.08.2019р., код реєстрації 318349941561). Пісний Андрій Іванович не є посередником, агентом чи номінальним власником. Відсутні інші особи, які могли б здійснювати непрямий вирішальний вплив (НВВ) на діяльність ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ».

Відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 року N163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 року за N768/36390, Компанія провела державну реєстрацію з поданням 29.09.2021р. опису структури власності (реєстраційний номер справи: 107000024184).

1.7. Виконання Товариством зовнішніх вимог стосовно капіталу.

Розмір статутного капіталу Компанії, сплачений грошовими коштами, станом на 01.01.2023р., на 01.01.2024р. та на 31.12.2024р. становить 10 000 000 (десять мільйонів) гривень та відповідає законодавчим вимогам щодо розміру статутного капіталу Компанії з управління активами, визначеним п.3 глави 3 Розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 р. №92.

Розмір власного капіталу Компанії станом на 31.12.2024р. становить 9 677 тис. грн. (на 01.01.2024р. - 11 032 тис. грн., на 01.01.2023р. - 10 868 тис. грн.) та відповідає вимогам п.5 глави 3 Розділу II

Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 р. №92, згідно яких Компанія з управління активами, яка не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис. грн.

1.8. Оцінка ризиків професійної діяльності на ринках капіталу.

Оцінка ризиків професійної діяльності здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначені у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженому рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (Дію цього рішення зупинено на період дії воєнного стану з 16.02.2023р. (рішення НКЦПФР від 15.02.2023 року N 153)).

Згідно Положення «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (рішення НКЦПФР від 29.09.2022р. № 1221; дія з 01.10.2022р. – на час воєнного стану) для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів, який розраховується за формулою:

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

Де ГК - грошові кошти, що включають кошти установи на поточних рахунках та депозити в банках (крім банків, у яких запроваджено тимчасову адміністрацію або проводиться процедура ліквідації),
ОВДП - облігації внутрішньої державної позики України, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах,
ОЗДП - облігації зовнішньої державної позики України, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах,
ФІ - фінансові інструменти, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах, які включають:
іноземні цінні папери, які зараховані на рахунки в цінних паперах у Національному депозитарії України та допущені до обігу на території України відповідно до Положення про допуск цінних паперів іноземних емітентів до обігу на території України, затвердженого рішенням Комісії від 21 січня 2021 року N 34, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23.03.2021р. за N 379/36001 (зі змінами),
інвестиційні сертифікати відкритих спеціалізованих інвестиційних фондів грошового ринку,
ЗБ - зобов'язання, що включають загальну суму зобов'язань (довгострокових та поточних), у розумінні Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та стандартів бухгалтерського обліку, фінансової звітності,
ПК - мінімальний розмір початкового капіталу, встановлений законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, що здійснюється установою.

Норматив ліквідності активів станом на 31.12.2024р. становить 0,633636.

(нормативне значення нормативу ліквідності активів:

з 01.01.2023р. - не менше 0,1; з 01.03.2023р. - не менше 0,3; з 01.10.2023р. - не менше 0,5)

Розраховані показники ступеню ризику Товариства свідчать про постійне дотримання пруденційних нормативів та загальний дуже низький рівень ризику провадження професійної діяльності.

Примітка 2. Загальні основи формування фінансової звітності.

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності, достовірне подання та відповідність МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Компанія застосовує МСФЗ для фінансової звітності згідно норм ст. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» N 996-XIV від 16 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями). Фінансова звітність є складеною відповідно до МСФЗ тільки тоді, якщо відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, які є обов'язковими для виконання на дату складання фінансової звітності. Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на дату складання звітності, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

У фінансовій звітності Компанія одиницею обліку визнається право або група прав, обов'язок або група обов'язків, або група прав та обов'язків, до яких застосовуються критерії визнання та концепції оцінки. Одиниця обліку обирається для активів чи зобов'язань під час розгляду того, яким чином критерії визнання та концепції оцінки застосовуватимуться до такого активу чи зобов'язання, а також до пов'язаних з ними доходу та витрат. У випадку передачі частини активу або частини зобов'язання, то

одиниця обліку зазнає змін, унаслідок яких переданий компонент та збережений компонент стають окремими одиницями обліку

Метою фінансової звітності Компанії є надання фінансової інформації, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів Компанії. Якісні характеристики корисної фінансової інформації визначають типи інформації, що найімовірніше, є найбільш корисними для нинішніх та потенційних інвесторів, регулюючих органів для прийняття рішень на основі інформації, що надана у фінансовій звітності. Фінансова звітність Компанії базується на наступних характеристиках:

- **основоположні якісні характеристики** (доречність - доречна фінансова інформація може спричинити відмінності у рішеннях, якщо вона має передбачувану цінність, підтверджувальну цінність або і те, і друге; суттєвість - інформація є суттєвою, якщо її ненаведення, викривлення або завуальовування може, згідно з обґрунтованими очікуваннями, вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення; правдиве подання - щоби бути корисною, фінансова інформація повинна не лише подавати доречні явища, але вона повинна також правдиво подавати сутність явищ, які вона призначена подавати. Правдиве подання має бути повним (охоплювати всю інформацію), нейтральним (не має упередженості, спирається на обачність) і вільним від помилок (немає помилок або пропусків в описі явища));
- **посилювальні якісні характеристики** (зіставність - дає змогу користувачам ідентифікувати та зрозуміти подібності статей та відмінності між ними. Зіставність не стосується лише однієї статті, для зіставлення необхідно щонайменше дві статті. Послідовність у використанні тих самих методів або з періоду в період дозволяє досягти зіставної характеристики; можливість перевірки - допомагає запевнити користувачів у тому, що інформація правдиво подає економічні явища, які вона призначена подавати. Різні поінформовані та незалежні спостерігачі можуть досягти консенсусу, хоча і необов'язково повної згоди, щодо того, що конкретний опис є правдивим поданням. Перевірка може бути прямою (прямий кількісний перерахунок) та непрямою (перевірка вхідних даних, моделі, формул та інших методів); своєчасність - означає можливість для осіб, які приймають рішення, мати інформацію вчасно, так щоб ця інформація могла вплинути на їхні рішення; зрозумілість - класифікація, характеристика та подання інформації ясно і стисло робить її зрозумілою).

Фінансова звітність розкриває фінансову інформацію про активи, зобов'язання, власний капітал, дохід і витрати Компанії, яка є корисною для користувачів фінансової звітності при оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень та при оцінюванні раціональності управління керівництвом економічними ресурсами. Ця інформація надається:

- у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів, зобов'язань і власного капіталу;
- у звіті (звітах) про фінансові результати шляхом визнання доходу та витрат;
- в інших звітах і примітках.

Фінансова звітність включає наступні елементи, що пов'язані з економічними ресурсами, вимогами та змінами в обсязі економічних ресурсів та розмірі вимог:

актив – теперішній економічний ресурс, що контролюється Компанією в наслідок минулих подій (економічний ресурс – це право, що має потенціал створення економічних вигід);

зобов'язання – теперішній обов'язок передати економічний ресурс унаслідок минулих подій;

власний капітал – залишкова частка в активах Компанії після вирахування всіх її зобов'язань;

дохід – збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу;

витрати – зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Оцінюючи, чи відповідає елементи фінансової звітності визначенню активу, зобов'язання або власного капіталу, Компанія звертає увагу на сутність операції, а не лише на їх юридичну форму. Визначення доходу та витрат ідентифікують їхні основні риси, але не ведуть до встановлення критеріїв, яким вони повинні відповідати перед визнанням їх у Звіті про фінансові результати (сукупний дохід).

У фінансовій звітності Компанія визнає актив, якщо існують такі аспекти:

право (право на одержання грошових коштів, товарів або послуг; права на обмін економічними ресурсами; права на фізичні об'єкти та об'єкти інтелектуальної власності);

потенціал (створення економічних вигід понад ті, що доступні всім іншим сторонам);

контроль (теперішня спроможність керувати використанням економічного ресурсу та одержувати економічні вигоди; не давати іншим сторонам керувати використанням економічного ресурсу та одержувати економічні вигоди; майбутні економічні вигоди від ресурсу прямо чи опосередковано надходять до Компанії, а не до інших сторін).

Зобов'язання визнаються Компанією в разі одночасного виконання всіх трьох критеріїв:

обов'язок (дія або відповідальність перед іншою особою, уникнути якої Компанія не має практичної можливості);

передання економічного ресурсу (обов'язок передбачає настання в майбутньому певних дій, які призводять до передачі економічного ресурсу іншій стороні, навіть якщо ймовірність передання економічного ресурсу низька);

обов'язок є теперішнім обов'язком, що існує внаслідок минулих подій (економічні вигоди вже одержані або дії вчинені; Компанія змушена передати економічний ресурс, який в іншому випадку не мала би передавати).

2.2. Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень.

2.2.1. Розкриття інформації про вплив першого застосування нових стандартів, змін та тлумачень які набули чинності у звітному періоді.

Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	Дата набуття чинності	Зміни облікової політики та перехідні положення	Опис коригувань фінансової звітності	
			за період, що передуює звітному	за поточний період
Правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді	01.01.2024	Достроково не застосовувались, поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності Компанії. Облікова політика не зазнала змін. Правки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів.	коригування відсутні	коригування відсутні
Правки МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати.	01.01.2024	Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду. Зобов'язання за попередні періоди, були переглянуті на основі нових критеріїв. Правки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів.	коригування відсутні	коригування відсутні
Правки МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників задля покращення прозорості фінансової звітності.	01.01.2024	Достроково не застосовувались, поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності Компанії. Облікова політика не зазнала змін. Правки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів.	коригування відсутні	коригування відсутні

Узгодження власного капіталу, загального сукупного прибутку та прибутку за періоди 2022 - 2024 років, не мають виправлення помилок та впливу переходу на застосування оновлених МСФЗ.

2.2.2. Розкриття інформації про очікуваний вплив нових і переглянутих стандартів та тлумачень, які ще не набули чинності на дату складання фінансової звітності.

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Компанія розглянула всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності. Перелік таких стандартів і правок та аналіз їх впливу на фінансову звітність наведено далі.

Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	Правки МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Уточнення підходу до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, та критерії оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку. Оновлення надають чіткі критерії для визначення конвертованості валюти, спот-курсу обміну у випадках, коли обмінюваність відсутня, та розкриття інформації щодо впливу обмінних операцій на фінансову звітність Компанії).	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ / МСБО	01.01.2025	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ / МСБО	01.01.2025	
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	Компанія не планує змінювати облікову політику в зв'язку із тим, що не має операцій у валюті, відмінній від національної валюти України. Зміни та перехідні положення не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії в майбутньому.	

Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	Правки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Регулювання обліку фінансових інструментів, пов'язаних з контрастами на відновлювальну електроенергію залежну від неконтрольованих погодних умов або інших природних факторів. Розкриття інформації про основні умови і класифікацію контрактів, фінансовий вплив на грошові потоки та оцінка ризиків.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ / МСБО	01.01.2026	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ / МСБО	01.01.2026	
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	Компанія не планує змінювати облікову політику в зв'язку із тим, не має контрактів які стосуються відновлювальної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Зміни та перехідні положення не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії в майбутньому.	

Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	Щорічні правки до МСФЗ та МСБО (Випуск №11): МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» МСФЗ 10 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Правки внесено з метою уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів, а саме: МСФЗ 1 – поправки спрямовані на узгодження вимог з іншими стандартами щодо обліку хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ; МСБО 7 – уточнено порядок слів для методу оцінки що розділяє метод обліку за методом участі в капіталі (equity method) і облік за собівартістю (at cost); МСФЗ 9 – уточнено припинення визнання орендних зобов'язань та розкриття впливу припинення визнання у звіті про прибутки та збитки; уточнено підхід до первісної оцінки торгової дебіторської заборгованості (параграф 5.1.3) та приведення у відповідність облікових політик оновленому глосарію за МСФЗ 15; МСФЗ 7 – усувають неточності, уточнюють розкриття відстроєної різниці між справедливою вартістю та ціною операції, спрощують розкриття РОКЗ та значних змін у валовій балансовій вартості фінансових активів МСФЗ 10 – уточнено критерії визнання «de facto» агента, додано умови для випадків непрямого впливу та визначено, що при оцінці контролю інвестор враховує права та принципи рішень «de facto» агента та його вплив на змінні доходи.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ / МСБО	01.01.2026	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ / МСБО	01.01.2026	
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.	

Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	Правки до класифікації та оцінки фінансових інструментів МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Оновлення критеріїв фінансових інструментів для врахування складних фінансових активів та зобов'язань. Введено нові критерії припинення визнання фінансових зобов'язань у разі використання електронних платіжних систем що усувають невизначеність щодо моменту припинення визнання. Поправки щодо критеріїв оцінки фінансових активів уточнюють класифікацію враховуючи ESG-фактори, каскадну структуру виплат та обмеження доходами від конкретних активів, розширено аналіз змінних процентних ставок в залежності від виконання сторонніх умов, таких як екологічні показники. Додано нові вимоги щодо розкриття результатів оцінки справедливої вартості. Ці зміни підвищують прозорість фінансової звітності, дозволяючи користувачам отримувати детальнішу інформацію про зміни у вартості інвестицій та ефект від припинення визнання.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ / МСБО	01.01.2026	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ / МСБО	01.01.2026	
Перехідні положення та аналіз	Компанія проаналізувала зміни та очікує вплив на фінансову звітність у зв'язку	

впливу на фінансову звітність	з необхідністю перегляду класифікації наявних фінансових інструментів. Передбачається необхідність перегляду облікової політики та можлива перекласифікація окремих фінансових активів і зобов'язань. Компанія прийняла рішення не застосовувати достроково ці зміни та проводить підготовку до впровадження нових критеріїв для забезпечення відповідності оновленим вимогам.
-------------------------------	--

Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Спрощено вимоги до розкриття інформації для дочірніх підприємств без публічної підзвітності, що зменшує адміністративний тягар. Спрощення можуть застосовувати дочірні компанії, які не здійснюють публічну торгівлю або не утримують активи у довірчому управлінні.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ / МСБО	01.01.2027
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ / МСБО	01.01.2027
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	Компанія не очікує жодного впливу від впровадження змін, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної звітності. І не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації. Зміни та перехідні положення не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії в майбутньому.

Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	Правки МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Впровадження передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає: - упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості; - встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах; - уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями; - вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано; - посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ / МСБО	01.01.2027
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ / МСБО	01.01.2027
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність Компанії та торкнеться: - необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту (зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів); - перекласифікації елементів звітності задля відповідності новим правилам групування та розкриття інформації; - розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків; - адаптації систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробки нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації; - впливу на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами. Компанія прийняла рішення не застосовувати достроково новий стандарт. В зв'язку з тим, що порівняльна інформація у фінансовій звітності наводиться за два останні роки, підготовку до впровадження нових критеріїв для забезпечення відповідності оновленим вимогам планується розпочати з 2026 року. Управлінський персонал усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на діяльність Компанії та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

Назва нового МСФЗ / Правки до існуючих стандартів	Перегляд МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та зміна назви на «Засади підготовки фінансової звітності»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Зміни охоплюють загальні питання, критерії для вибуття, зміни облікової політики, порядок обліку та розкриття змін у політиках, оцінки та виправлення помилок. Оновлення визначень задля узгодження з МСФЗ 18. Доповнено вимогами, що містились в Концептуальній основі.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ / МСБО	01.01.2027
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ / МСБО	01.01.2027
Перехідні положення та аналіз впливу на фінансову звітність	Оскільки зміни до МСБО 8 напряму пов'язані із початком застосування МСФЗ 18, Компанія прийняла рішення не застосовувати достроково оновлений стандарт та розпочати підготовчу роботу з початку 2026 фінансового року.

2.3. Розкриття змін в облікових оцінках.

Зміни в облікових оцінках, які підлягають розкриттю, на кінець 2023 року та в 2024 фінансовому році не відбувались.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX, Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання. Військові дії Росії проти України вносять велику невизначеність щодо подальшого розвитку не тільки ринків капіталу, а й всієї економіки України. Стабільність економіки України значною мірою залежить від розвитку подій на фронтах, політики та дій уряду, спрямованих на подолання військової агресії, відновлення територіальної цілісності України.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності. Компанія не зазнала фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. Діяльність керівництва Компанії у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків, за індивідуальним погодженням з НКЦПФР продовження фінансування підприємств.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відображає поточну оцінку керівництва компанії з управління активами щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність та реалізовував свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва компанії з управління активами. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Початкові залишки (залишки станом на 31 грудня 2023 року) були підтверджені незалежним аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс». Датою затвердження фінансової звітності до випуску є 22 січня 2025 р.

2.7. Звітний період фінансової звітності.

Звітним періодом, за який складено фінансову звітність, є період з 01 січня по 31 грудня 2024 року включно.

Примітка 3. Суттєві положення облікової політики.

3.1. Основа формування облікових політик.

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим. Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2. Розкриття інформації про добровільні зміни в обліковій політиці.

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

політики можуть бути доречними. Добровільні зміни в обліковій політиці Компанії, які підлягають розкриттю, на кінець 2023 року та в 2024 фінансовому році не відбувались.

3.3. Форма та назви фінансових звітів.

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.

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

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

3.5. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх грошових потоків в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базовою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. За базову ставку дисконту для оцінки активів, за якими не нараховуються відсотки, прийняти дані НБУ по середньозваженій ставці депозитів банків України на дату оцінки, а для оцінки зобов'язань, за якими не нараховуються відсотки, прийняти дані НБУ по середньозваженій ставці кредитів банків України на дату оцінки. За базову ставку дисконту для оцінки активів/зобов'язань, за якими нараховуються відсотки, прийняти дані НБУ облікова ставка мінус півтора процентних пункти на дату оцінки. Прийняти, що ринкова ставка відсотка – це ставка відсотка встановлена договором, якщо вона не відхиляється від базової ставки відсотка більше ніж на три процентних пункти, як в "-", так і в "+".

Дебіторську заборгованість первісно визнавати за ціною операції (тобто справедливою вартістю наданої компенсації на момент визнання або перегляду умов отримання грошових потоків). Справедливу вартість дебіторської заборгованості, за якою не нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням базової ставки відсотка. Справедливу вартість дебіторської заборгованості, за якою нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням ринкової ставки відсотка. Подальший облік дебіторської заборгованості здійснювати за амортизованою вартістю. Оцінку дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, здійснювати за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції (процентні доходи за договорами позик, ставка за якими перевищує ринкову ставку покривають збитки від зменшення корисності активів).

Зобов'язанням визнавати будь-яке зобов'язання, що є: контрактним зобов'язанням (надані грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, або обмін фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання); контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу. Зобов'язання первісно визнавати за ціною операції (тобто справедливою вартістю отриманої компенсації на момент визнання або перегляду умов виконання зобов'язань). Зобов'язання, за якими не нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх виплат грошових коштів, дисконтованих із застосуванням базової ставки відсотка. Зобов'язання, за якими нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх виплат грошових коштів, дисконтованих із застосуванням ринкової ставки відсотка. Подальший облік зобов'язань здійснювати за амортизованою вартістю.

Відсотковий дохід та витрати розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотку. Метод ефективної ставки відсотку застосовується до валової балансової вартості довгострокових фінансових активів та зобов'язань, за винятком: придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів. У випадку таких фінансових активів Компанія повинна застосувати ефективну відсоткову ставку, скориговану з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої вартості фінансового активу з моменту первісного визнання; фінансових активів, які не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія повинна застосувати ефективну ставку відсотку у наступних звітних періодах. Дисконтування за методом ефективної ставки відсотка застосовується також до поточних фінансових активів та зобов'язань, якщо різниця між

продисконтованою та номінальною вартістю перевищує визначений обліковою політикою поріг суттєвості для активів та зобов'язань відповідно.

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" МСБО 28 застосовуючи параграф 18 (при класифікації інвестицій в такі асоційовані чи спільні підприємства застосовувати спекулятивну бізнес модель за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку відповідно до МСФЗ 9).

Довгострокові фінансові інвестиції в цінні папери українських емітентів та цінні папери іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери первісно оцінювати за ціною операції з подальшою оцінкою за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Поточні фінансові інвестиції в цінні папери українських емітентів та цінні папери іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери первісно оцінювати за ціною операції з подальшим визначенням справедливої вартості через прибутки та збитки.

До складу **грошових коштів** у фінансовій звітності згідно з МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" включати грошові кошти в касі та на поточних рахунках в банках, які необмежені у використанні протягом операційного циклу. Оцінку грошових коштів здійснювати за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. У випадку наявності прийнятого рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припинити і їх вартість відобразити у складі збитків звітного періоду.

3.6. Визнання очікуваних кредитних збитків.

Компанія визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки, до суми, яка визнана згідно з МСФЗ 9, як прибуток або збиток від зменшення корисності. Оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим активом у спосіб, що відображає: (а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів; (б) часову вартість грошей; (в) обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на дату оцінки.

Оцінка кредитного ризику не застосовується до фінансових активів, що утримуються для продажу. Величина резерву очікуваних кредитних збитків визнається у відсотках від суми заборгованості, щодо кожного контрагента, у разі порушення ним умов договору, враховуючи всі нюанси. Стан торгової дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет знецінення тестуються на кожну звітну дату, використовуючи власне судження для оцінки сум, будь-яких збитків від знецінення у випадках, коли у контрагента виникають фінансові труднощі. Оцінка проводиться виходячи з історичних даних і об'єктивних ознак знецінення. В залежності від бізнес моделі фінансового інструменту резерв під збитки за фінансовим інструментом відображається через прибутки/збитки з подальшим зменшенням балансової вартість активу або через інший сукупний дохід.

3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань.

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

3.8. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

Визнання, оцінку та облік основних засобів, нематеріальних активів здійснювати відповідно до МСБО 16 "Основні засоби" та МСБО 38 "Нематеріальні активи". Одиницею обліку визначити окремий об'єкт основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів. Для відокремлення в складі основних засобів інших необоротних активів встановити вартісну межу у розмірі від 100,01 до 6000,00 грн. Групування в аналітичному обліку провадити згідно з затвердженим до використання Планом рахунків бухгалтерського обліку. Строки корисного використання кожного об'єкта і чинники, що впливають на нього, відображати в акті, складеному інвентаризаційною комісією.

Амортизацію об'єктів нараховувати - прямолінійним методом. Амортизацію починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Ліквідаційну вартість об'єктів прийняти рівною нулю. Оцінку об'єктів проводити один раз на рік станом на 31 грудня відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

3.9. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу.

Визнання, оцінку та облік необоротних активів та групи вибуття, утримуваних для продажу, здійснювати відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність". Одиницею

обліку визначити окремий об'єкт необоротних активів та групи вибуття. Класифікувати непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, визнавати у звіті про фінансові результати (інший сукупний дохід).

3.10. Облікові політики щодо оренди.

Компанія застосовує МСФЗ 16 "Оренда" до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування. Для оцінки договору оренди враховуються такі характеристики: актив має бути ідентифікованим; іншій особі передається право отримувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу; особа отримує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей; за орендодавцем залишається право заміни активу з метою ремонту або ТО; користування активом є платним; актив передається на чітко визначений термін. На дату першого застосування (01.01.2019р.) для оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда із застосуванням МСБО 17, Компанія визнає: 1) орендне зобов'язання за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів та дисконтує з використанням ставки дисконту (МСФЗ 16 параграф В8а); 2) актив з права користування, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування (МСФЗ 16 параграф В8б (ii)).

3.11. 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 Компанія за податками розраховує з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. З урахуванням того, що керівництвом Компанії прийнято рішення не проводити коригування фінансового результату в рамках розрахунку податку на прибуток в податковому обліку та в Компанії відсутні тимчасові різниці, відстрочені податки не розраховуються.

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

Запаси. Відповідно до облікової політики, обраної Компанією, запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Запаси, які не принесуть економічних вігів у майбутньому, визнаються неліквідними та списуються з балансу. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне окреме найменування. Запаси зі строком використання менше одного року, які супроводжують виробничий процес упродовж звітного періоду, обліковуються на рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети". В момент передачі таких запасів в експлуатацію списуються з балансу з одночасною організацією кількісного обліку за місцями експлуатації упродовж строку фактичного використання.

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

Забезпечення. Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Товариство створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. Перерахунок сформованого резерву здійснюється у кінці кожного року, виходячи з кількості фактичних днів невикористаної відпустки. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Резерви. Резерви визнаються при наявності юридичного або фактичного зобов'язання, яке виникає в результаті минулих подій, може бути достовірно визначено та існує ймовірність зменшення економічних вигід внаслідок його погашення. Сума створених резервів переглядається на кожну звітну дату з метою коригування до оптимальної оцінки. Витрати на створення резерву відображаються у Звіті про фінансові результати.

Доходи. Доходи від реалізації активів Компанії визнаються в разі передачі ризиків і вигід, пов'язаних з правом власності на активи, сума доходу може бути достовірно визнана та є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід. Доходи не визнаються в разі здійснення обміну подібними за призначенням активами, які мають однакову справедливую вартість. Доходи, які виникають в результаті використання активів Компанії іншими сторонами визнаються у вигляді процентів та дивідендів якщо ймовірно надходження економічних вигід та дохід може бути достовірно оцінений. Прогнози та дивіденди відображаються у складі інших фінансових доходів Звіту про фінансові результати. Реалізація фінансових інвестицій відображається у складі інших доходів Звіту про фінансові результати.

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

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

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

3.13. Події після звітної дати.

Компанія коригує статті активів і зобов'язань, доходів і витрат, власного капіталу шляхом сторнування та/або додаткових записів в регістрах бухгалтерського обліку коригуючою проводкою для відображення подій, які вимагають коригування після звітного періоду. Компанія коригує суми, що визнані у звітності на дату балансу, на які вплинули події після дати балансу, та визнає суми, що не були відображені у звітності на дату балансу з певних причин, наприклад:

- отримано інформацію про те, що корисність активу зменшилася на дату балансу або суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності цього активу потрібно коригувати;
- надходження після дати балансу рішення суду, яке підтверджує наявність на дату балансу теперішньої заборгованості, що потребує додаткового коригування або створення резерву під зобов'язання;
- собівартість придбаних активів або надходження від проданих активів до дати балансу визначена після дати балансу;
- виявлено порушення або помилки, що свідчать про викривлення даних фінансової звітності тощо.

Подальші події також беруться в розрахунок за наявності сумніву в достовірності зроблених на звітну дату оцінок щодо оцінки можливих кредитних збитків по фінансових активах. Компанія не здійснює коригування сум, визнаних у її фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду та вказують на обставини, що виникли після дати балансу згідно п. 22 МСБО 10.

Примітка 4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство вперше застосувало МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року (перша фінансова звітність за МСФЗ), датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року. Узгодження власного капіталу та загального сукупного прибутку на зазначені дати (01.01.2014р., 31.12.2014р., 31.12.2015р.) та прибуток за роки, що закінчилися цими датами у фінансовій звітності за П(С)БО та за МСФЗ не мали виправлення помилок та впливу переходу на МСФЗ. При складанні фінансової звітності станом на 31.12.2024р. Компанією застосована єдина редакція МСФЗ, що є чинною на зазначену дату.

Примітка 5. Основні припущення, оцінки та судження.

При підготовці фінансової звітності Компанія 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 Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою

відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії 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;
- 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 Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії 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.

5.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів Компанії.

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" та вимог Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 № 1336.

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Компанії використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti 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.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

Керівництво Компанії 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.
Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	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
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

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

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)			2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)			3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)			Усього		
	2024	2023	2022	2024	2023	2022	2024	2023	2022	2024	2023	2022
Дата оцінки	31.12.2024	01.01.2024	01.01.2023	31.12.2024	01.01.2024	01.01.2023	31.12.2024	01.01.2024	01.01.2023	31.12.2024	01.01.2024	01.01.2023
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Грошові кошти за справедливою вартістю	3 981	5 208	4 910	-	-	-	-	-	-	3 981	5 208	4 910

6.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

Упродовж 2022-2024 років переведень між рівнями ієрархії не відбувалося. Зміна вартості активів за рівнями ієрархії відбувалась за рахунок вибуття та набуття у власність нових видів активів.

6.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою:

Показники	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2024	01.01.2024	01.01.2023	31.12.2024	01.01.2024	01.01.2023
Фінансові активи, тис. грн.						
Торговельна дебіторська заборгованість	6 102	6 058	6 268	6 102	6 058	6 268
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	139	121	30	139	121	30
Інша поточна дебіторська заборгованість	74	117	230	74	117	230
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 981	5 208	4 910	3 981	5 208	4 910
Фінансові зобов'язання, тис. грн.						
Торговельна кредиторська заборгованість	25	-	-	25	-	-

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

Примітка 7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.

7.1. Розкриття інформації про доходи Компанії.

Загальна сума отриманих Компанією доходів за 2024 фінансовий рік становить **6 242** тис. грн. (за 2023 рік – **4 969** тис. грн.), в тому числі по видах:

- дохід від продажу (тис. грн.):

види доходів	2024 рік	2023 рік
- дохід від послуг з управління активами	5 583	4 265
Разом:	5 583	4 265

- інші операційні доходи (тис. грн.):

види доходів	2024 рік	2023 рік
- проценти на залишки по рахунках	179	543
- дохід від зменшення орендних платежів, що не визнаються модифікацією оренди	114	155
- коригування резерву під очікувані кредитні збитки	-	6
Разом:	293	704

- фінансові доходи (тис. грн.):

Види доходів	2024 рік	2023 рік
- проценти по депозитах	366	-
Всього:	366	-

7.2. Розкриття інформації про витрати Компанії.

Загальна сума понесених Компанією витрат за 2024 фінансовий рік становить **7 597** тис. грн. (за 2023 рік – **4 805** тис. грн.), в тому числі по видах:

- загальні та адміністративні витрати (тис. грн.):

елементи витрат	2024 рік	2023 рік
- витрати на оплату праці	5 124	2 829
- відрахування на соціальні заходи	847	504
- витрати на оренду, охорону, утримання основних засобів, тощо	240	264
- послуги від сторонніх організацій, інші адміністративні витрати	781	677
- амортизація основних засобів та нематеріальних активів	54	60
- матеріальні витрати (в тому числі на МШП)	73	25
- розрахунково-касове обслуговування та інші витрати	17	25
- амортизаційні відрахування щодо активів з права оренди	373	373
Разом:	7 509	4 757

- інші операційні витрати (тис. грн.):

елементи витрат	2024 рік	2023 рік
- процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	88	39
- витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки	-	6
Разом:	88	45

- витрати з податку на прибуток (тис. грн.):

елементи витрат	2024 рік	2023 рік
- податок на прибуток від господарської діяльності	-	3

7.3. Сукупний дохід та його розподіл.

Фінансовий результат за 2024 рік є збитковим та становить **1 355** тис. грн. (за 2023 рік отримано прибуток **164** тис. грн.). Зміни у складі нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) наведено в таблиці (тис. грн.):

Статті	2024 рік	2023 рік	2022 рік
- нерозподілений прибуток (збиток) на початок періоду	741	577	752
- чистий прибуток / збиток за звітний період	(1 355)	164	(152)
- спрямування 5% чистого прибутку до резервного капіталу: Підстава - Рішення одноособового учасника	(8)	(-)	(23)
- нерозподілений прибуток (збиток) на кінець періоду	(622)	741	577

Іншого розподілу прибутку Товариства, окрім спрямування до резервного капіталу упродовж 2022-2024 років не відбувалось. Сума непокритого збитку з урахуванням прибутків / збитків попередніх звітних періодів та його розподілу станом на 31.12.2024р. складає **622** тис. грн.

7.4. Капітальні інвестиції, нематеріальні активи та основні засоби.

Капітальні інвестиції. Станом на 01.01.2023р. та на 31.12.2023р. в активи Компанії входять незавершені капітальні інвестиції в сумі 67 тис. грн., що включають витрати на придбання нематеріальних активів (програмного забезпечення, використання якого станом на дату складання фінансової звітності Компанією ще не розпочато). Станом на 31.12.2024р. незавершені капітальні інвестиції у вигляді програмного забезпечення у сумі 67 тис. грн. введені в експлуатацію та включені до складу нематеріальних активів.

Нематеріальні активи. Порівняльна інформація первісної вартості, зносу та залишкової вартості нематеріальних активів за видами наведено в таблицях (тис. грн.):

Нематеріальні активи	01.01.2022р.			2022р. збільшення		2022р. зменшення		31.12.2022р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишков а вартість	Первісна вартість	Амортиза ція	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Залишков а вартість
Авторські та суміжні з ними права	75	75	-	-	-	-	-	75	75	-
Інші нематеріальні активи	460	444	16	-	9	-	-	460	453	7
Всього:	535	519	16	-	9	-	-	535	528	7

Нематеріальні активи	01.01.2023р.			2023р. збільшення		2023р. зменшення		31.12.2023р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишков а вартість	Первісна вартість	Амортиза ція	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Залишков а вартість
Авторські та суміжні з ними права	75	75	-	-	-	-	-	75	75	-
Інші нематеріальні активи	460	453	7	-	7	-	-	460	460	-
Всього:	535	528	7	-	7	-	-	535	535	-

Нематеріальні активи	01.01.2024р.			2024р. збільшення		2024р. зменшення		31.12.2024р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишков а вартість	Первісна вартість	Амортиза ція	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Залишков а вартість
Авторські та суміжні з ними права	75	75	-	-	-	-	-	75	75	-
Інші нематеріальні активи	460	460	-	67	6	-	-	527	466	61
Всього:	535	535	-	67	6	-	-	602	541	61

Станом на 31.12.2024р. в складі інших нематеріальних активів за їх первісною вартістю враховано програмне забезпечення первісною вартістю 524 тис. грн. та ліцензія на здійснення професійної діяльності в сумі 3 тис. грн. Загальна залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2024р. становить 61 тис. грн., знос – 89,87%.

Основні засоби. Порівняльна інформація первісної вартості, зносу та залишкової вартості основних засобів за видами наведено в таблицях (тис. грн.):

Основні засоби	01.01.2022р.			2022р. збільшення		2022р. зменшення		31.12.2022р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишков а вартість	Первісна вартість	Амортиза ція	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Залишков а вартість
Машини та обладнання	217	140	77	17	48	1	1	233	187	46
Транспортні засоби	192	190	2	-	2	-	-	192	192	-
Інструменти, прилади та інвентар	42	42	-	-	-	-	-	42	42	-
Інші основні засоби	176	98	78	4	23	-	-	180	121	59
Всього:	627	470	157	21	73	1	1	647	542	105

Основні засоби	01.01.2023р.			2023р. збільшення		2023р. зменшення		31.12.2023р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишков а вартість	Первісна вартість	Амортиза ція	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Залишков а вартість
Машини та обладнання	233	187	46	-	34	-	-	233	221	12
Транспортні засоби	192	192	-	-	-	-	-	192	192	-
Інструменти, прилади та інвентар	42	42	-	-	-	-	-	42	42	-
Інші основні засоби	180	121	59	-	19	-	-	180	140	40
Всього:	647	542	105	-	53	-	-	647	595	52

Основні засоби	01.01.2024р.			2024р. збільшення		2024р. зменшення		31.12.2024р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишков а вартість	Первісна вартість	Амортиза ція	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Залишков а вартість
Машини та обладнання	233	221	12	70	25	-	-	303	246	57
Транспортні засоби	192	192	-	25	2	-	-	217	194	23
Інструменти, прилади та інвентар	42	42	-	-	-	-	-	42	42	-
Інші основні засоби	180	140	40	22	22	-	-	202	162	40
Всього:	647	595	52	117	49	-	-	764	644	120

Станом на 31.12.2024р. до складу інших основних засобів за первісною вартістю в сумі 202 тис. грн. включено інше обладнання (кондиціонери, система спостереження, тощо) та офісні меблі. Загальна залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2024р. становить 120 тис. грн., знос – 84,29 %.

7.5. Запаси.

Для вибуття запасів застосовується метод середньозваженої собівартості. Порівняльну інформацію наведено в таблиці (тис. грн.):

Найменування запасів	на 31.12.2024р.	на 01.01.2024р.	на 01.01.2023р.
Сировина та матеріали	20	16	14
Разом:	20	16	14

Розкриття інформації про вартість запасів, визнаних як витрати (тис. грн.):

	2024 рік	2023 рік	2022 рік
Вартість запасів, визнаних як витрати протягом періоду	73	25	34

7.6. Гроші та їх еквіваленти, рух грошових коштів.

Грошові кошти у національній валюті на рахунках Компанії (тис. грн.):

Вид рахунку та назва банку	на 31.12.2024р.	на 01.01.2024р.	на 01.01.2023р.
- грошові кошти на поточних рахунках (ПАТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО" код ЄДРПОУ 14352406)	-	5 208	4 910
- грошові кошти на депозитних рахунках, овернайт (ПАТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО" код ЄДРПОУ 14352406)	2 428	-	-
- грошові кошти на поточних рахунках (ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК" код ЄДРПОУ 21133352)	48	-	-
- грошові кошти на депозитних рахунках (ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК" код ЄДРПОУ 21133352)	1 505	-	-
Разом:	3 981	5 208	4 910

Представлення грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу. Інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів і валових виплат грошових коштів за видами діяльності наведено в таблиці (тис. грн.):

Статті	2024 рік	2023 рік
Надходження від продажу послуг з управління активами	5 180	4 265
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	182	555
Виплати постачальникам за товари та послуги	(1 127)	(990)
Виплати на оплату працівникам	(3 937)	(2 292)
Виплати на оплату єдиного соціального внеску	(846)	(529)
Інші виплати: податки, крім податку на прибуток	(981)	(581)
Податок на прибуток	(3)	-

Статті	2024 рік	2023 рік
Інші виплати операційної діяльності	-	(12)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	(1 532)	416
Грошові потоки від продажу цінних паперів	120	70
Інші надходження від відступлення прав вимоги	240	140
Придбання основних засобів	(71)	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності	289	210
Надходження відсотків за депозитними вкладками	365	-
Інші вибуття: платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання	(319)	(278)
Інші вибуття: виплата позик та фінансових допомог	(30)	(50)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності	16	(328)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(1 227)	298
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	5 208	4 910
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	3 981	5 208

7.7. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.

Порівняльна інформація про стан дебіторської заборгованості за видами наведено в таблиці (тис. грн.):

Стаття	на 31.12.2024р.	на 01.01.2024р.	на 01.01.2023р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6 108	6 064	6 274
Резерв під очікувані кредитні збитки	(6)	(6)	(6)
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	139	121	30
Інша поточна дебіторська заборгованість	74	117	230
Разом:	6 315	6 296	6 528

Дебіторську заборгованість було відображено у фінансовій звітності за умови правдивого визначення суми та існування таких аспектів, як право на одержання грошових коштів, потенціал створення економічних вигід і контроль над використанням економічного ресурсу та одержуванням економічної вигоди. Термін погашення дебіторської заборгованості не перевищує 12 місяців та визнається управлінським персоналом Компанії як поточна. Компанія регулярно перевіряє стан торгової дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет знецінення, використовуючи власне судження для оцінки сум, будь-яких збитків від знецінення у випадках, коли у контрагента виникають фінансові труднощі. Оцінка проводиться виходячи з історичних даних і об'єктивних ознак знецінення.

Дебіторську заборгованість первісно визнано за ціною операції, подальший облік заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

Дисконтування за методом ефективної ставки відсотка не проводилося в зв'язку з тим, що різниця між продисконтованою та номінальною вартістю не перевищує визначений обліковою політикою поріг суттєвості.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2024р. в сумі 6 102 тис. грн. (на 01.01.2024р. – 6 058 тис. грн., на 01.01.2023р. – 6 268 тис. грн.), включає:

- 300 тис. грн. заборгованість за угодами купівлі – продажу цінних паперів (кількість договорів 1, кінцевий строк розрахунків 28.11.2025р.), на 01.01.2024р. – 420 тис. грн., на 01.01.2023р. – 490 тис. грн.;
- 5 399 тис. грн. заборгованість за договором відступлення права вимоги (кількість договорів 1, кінцевий строк розрахунків 30.05.2025р.), на 01.01.2024р. – 5 638 тис. грн., на 01.01.2023р. – 5 778 тис. грн.;
- 403 тис. грн. заборгованість корпоративних фондів перед Компанією за договорами на управління активами, на 01.01.2024р. та 01.01.2023р. - відсутня.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31.12.2024р. складає 139 тис. грн. (на 01.01.2024р. - 121 тис. грн., на 01.01.2023р. - 30 тис. грн.) та включає оплачені послуги грошовими коштами з власного поточного рахунку Компанії для пайових фондів, управління активами яких здійснює Компанія. Сплачені грошові кошти будуть компенсовані Компанії у подальшому з поточних рахунків Фондів.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає:

- контрактні активи (тис. грн.):

Стаття	на 31.12.2024р.	на 01.01.2024р.	на 01.01.2023р.
заборгованість за договором позики працівнику	-	13	40
суми попередньо сплачених грошових коштів за паливо, матеріальні цінності та послуги (зв'язок, технічна підтримка програмного забезпечення, тощо)	73	104	190
нараховані, але не отримані на дату складання фінансової звітності проценти за депозитними вкладками	1	-	-
Разом:	74	117	230

7.8. Розкриття інформації про зміни у резерві очікуваних кредитних збитків.

Управлінським персоналом КУА на основі свого професійного судження було ухвалено рішення визнати резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 6 тис. грн., що становить 0,1% від суми заборгованості за угодами купівлі – продажу цінних паперів та відступлення права вимоги:

Розкриття інформації про зміни в резерві під очікувані кредитні збитки (тис. грн.):

Статті	2024 рік	2023 рік	2022 рік
- сума резерву під очікувані кредитні збитки на початок	6	6	6
- збільшення резерву під очікувані кредитні збитки	-	-	-
- зменшення резерву під очікувані кредитні збитки	-	-	-
- сума резерву під очікувані кредитні збитки на кінець	6	6	6

7.9. Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість.

Зобов'язання визнаються Компанією при наявності обов'язку перед іншою особою стосовно передачі економічного ресурсу в майбутньому, економічні вигоди вже одержані або дії вчинені, обов'язок є теперішнім внаслідок минулих подій.

Порівняльну інформацію про зміни у складі поточних зобов'язань Компанії наведено в таблиці (тис. грн.):

Стаття	на 31.12.2024р.	на 01.01.2024р.	на 01.01.2023р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	3	-
Всього:	25	3	-

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2024р. складає 25 тис. грн., та включає заборгованість за послуги обслуговуючих організацій Компанії (на 01.01.2024р. та 01.01.2023р. - відсутня). Заборгованості, за якою сплинув термін позовної давності, Компанія не має.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2024р. відсутня (на 01.01.2024р. – 3 тис. грн., на 01.01.2023р. відсутня) та включає нараховану суму податку на прибуток за підсумками 2023 року.

7.10. Податок на прибуток.

Податкова декларація з податку на прибуток підприємств включає наступні показники (грн.):

Показники	2024 рік	2023 рік
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	6 241 617	4 969 028
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності (+, -)	-1 355 425	166 915
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	-	-151 339
Об'єкт оподаткування	-	15 576
Податок на прибуток (за ставкою 18%)	-	2 804

Станом на 31.12.2024р. та на 31.12.2023р. Компанія не має відстрочених податкових активів та зобов'язань. Різницею, яка виникла відповідно до ПКУ станом на 31.12.2023р. є сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років. Компанією прийняте рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці крім різниці, яка виникає при відображенні від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (п. 134.1.1 ПКУ).

7.11. Виплати працівникам.

Упродовж 2024 року працівникам Товариства виплачувалась заробітна плата згідно штатного розпису. Простроченої заборгованості із виплати заробітної плати станом на 31.12.2024р., на 01.01.2024р., на 01.01.2023р. Компанія не має.

Розкриття інформації про виплати працівникам наведено в таблиці (тис. грн.):

Статті	2024 рік	2023 рік	2022 рік
- не погашені зобов'язання перед персоналом на початок	-	-	-
- нарахована заробітна плата	4 961	2 942	3 474
* заробітна плата / основна сума використаного забезпечення на оплату щорічних відпусток	4 474 / 487	2 614 / 328	3 078 / 396
- утримані податки та обов'язкові збори	981	573	678
- інші утримання	43	77	27
- виплачена заробітна плата	3 937	2 292	2 769
- не погашені зобов'язання перед персоналом на кінець	-	-	-

Інформація про зміни у створених Товариством інших забезпеченнях на оплату щорічних відпусток (тис. грн.):

Статті	2024 рік	2023 рік	2022 рік
- забезпечення на оплату щорічних відпусток на початок періоду	627	766	1 326
* основна сума /відрахування на соціальні заходи	556 / 71	620 / 146	1 103 / 223
- створено забезпечення на оплату щорічних відпусток	731	254	-83
* основна сума /відрахування на соціальні заходи	651 / 80	214 / 40	-87 / 4
- використано забезпечення на оплату щорічних відпусток	567	393	477
* основна сума /відрахування на соціальні заходи	488 / 79	327 / 66	396 / 81
- забезпечення на оплату щорічних відпусток на кінець періоду	791	627	766
* основна сума /відрахування на соціальні заходи	719 / 72	507 / 120	620 / 146

7.12. Інформація про власний капітал.

Склад власного капіталу Компанії по періодах наведено в таблиці (тис. грн.):

Стаття	на 31.12.2024р.	на 01.01.2024р.	на 01.01.2023р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 000	10 000	10 000
Резервний капітал	299	291	291
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(622)	741	577
Всього:	9 677	11 032	10 868

Зареєстрований (пайовий) капітал.

Станом на дату початку застосування МСФЗ (01.01.2014р.) діяла редакція Статуту, зареєстрованого 04.12.2013 р. за №1 070 105 00028 000241 Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією. Відповідно до п. 1.4. статті 1 "Загальні положення" Статуту Засновниками (Учасниками) Товариства є:

- юридична особа за законодавством України - ТОВ "Фінансові перспективи", зареєстрована 25.02.2004р., ідентифікаційний код 32850062, місцезнаходження – 01004, м. Київ, вул. Шовковична, 38;
- юридична особа за законодавством Республіки Кіпр Анфекс Ейдженсіз Лімітед (Anfex Agencies Limited), зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 144442, яка має зареєстрований офіс за адресою Кіпр, 1105, Нікосія, Агіріос Андреас, Агіу Павлу Стріт, 15, ЛЕДРА ХАУС.

Відповідно до п. 6.3. статті 6 "Статутний капітал Товариства" Учасника мають наступні розміри у статутному капіталі Товариства:

- ТОВ "Фінансові перспективи" володіє часткою у розмірі 9 500 000 (дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень, що складає 95 (дев'яносто п'ять) відсотків статутного капіталу;
- Анфекс Ейдженсіз Лімітед (Anfex Agencies Limited) володіє часткою у розмірі 500 000 (п'ятсот тисяч) гривень, що складає 5 (п'ять) відсотків статутного капіталу.

Зміни в Установчих документах до 01.01.2018р.

Відповідно до Протоколу Загальних Зборів Товариства №272 від 04.03.2014р. було прийнято рішення про викладення деяких пунктів Статуту в новій редакції. Зміни у склад учасників та розмір Статутного капіталу не вносилися. Нову редакцію статуту зареєстровано державним реєстратором Реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві 11.03.2014р. за №1 070 105 00029 000241.

Зміни в Установчих документах за 2018 рік.

Відповідно до Протоколу Загальних Зборів Учасників Товариства №377 від 18.12.2018 р. було прийнято рішення про викладення Статуту в новій редакції та зміни у складі учасників. Станом на 20.12.2018р. ТОВ "Фінансові перспективи" володіє часткою у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень, що складає 100 (сто) відсотків статутного капіталу Товариства. Зміну учасників Товариства зареєстровано 20.12.2018р., код реєстрації 410883099082. Зміни у розмір Статутного капіталу не вносилися. Нову редакцію Статуту, затвердженого Протоколом Загальних зборів учасників Товариства №377 від 18.12.2018 р., зареєстровано 21.12.2018р., код реєстрації 265634542553.

Зміни в Установчих документах за 2019 рік.

Відповідно до Протоколу Загальних Зборів Учасників Товариства №391 від 21.08.2019 р. було прийнято рішення про зміну складу учасників та новий розподіл часток учасників Товариства. Пісний Андрій Іванович володіє часткою у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень, що складає 100 (сто) відсотків статутного капіталу Товариства. Зміну учасників Товариства зареєстровано 22.08.2019р., код реєстрації 318349941561. Зміни у розмір Статутного капіталу не вносилися.

Упродовж 2020-2024 років змін в установчих документах не відбувалось.

Резервний капітал.

Станом на 31.12.2024р. сума резервного капіталу становить 299 тис. грн., що складає 2,99% від розміру статутного капіталу. Зміни у складі резервного капіталу наведено в таблиці (тис. грн.):

Статті	2024 рік	2023 рік	2022 рік
- резервний капітал на початок періоду	291	291	268
- спрямування 5% чистого прибутку до резервного капіталу: 2020 рік - Рішення №408 одноособового учасника від 28.04.2020р. 2021 рік - Рішення №414 одноособового учасника від 07.07.2021р. 2022 рік - Рішення №425 одноособового учасника від 05.10.2022р. 2024 рік - Рішення №438 одноособового учасника від 05.08.2024р	8	-	23
- резервний капітал на кінець періоду	299	291	291

Компанія не мала можливості сформувати резервний капітал в повному розмірі (відповідно до статуту 25%) у зв'язку із відсутністю джерела фінансування.

7.13. Управління капіталом.

Товариство здійснює управління капіталом, яке передбачає вплив на його обсяг і структуру, а також джерела формування з метою підвищення ефективності його використання. Механізм управління капіталом Товариства передбачає: чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу ефективності використання усіх видів капіталу; розроблення напрямків оптимізації процесу управління капіталом, а також їх аналізу і впровадження; розроблення загальної стратегії управління капіталом; використання у процесі управління економічних методів і моделей, зокрема під час аналізу і планування; орієнтацію на використання внутрішніх важелів впливу на процес управління капіталом.

7.14. Оренда.

Упродовж 2021-2024 років в Компанії діяли наступні договори оренди нежитлового приміщення:

№18 від 30.09.2023р. зі строком дії з 01.10.2023р. до 30.09.2024р. включно;

№17 від 28.10.2020р. зі строком дії з 01.11.2020р. до 30.09.2023р.;

У відповідності до МСФЗ 16 «Оренда», такі договори ідентифікуються, як договори оренди. Об'єкт оренди, загальною площею 80,1 квадратних метри, використовується Компанією задля розміщення офісу щодо забезпечення провадження професійної діяльності за місцезнаходженням 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, б. 34 оф.215.

Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають активи з права користування (тис. грн.):

Статті звіту про фінансовий стан	на 31.12.2024р.	на 01.01.2024р.	на 01.01.2023р.
Інші необоротні активи			
- актив з права користування	1 088	1 088	1 088
*амортизаційні відрахування	(466)	(94)	(808)

Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають зобов'язання за орендою (тис. грн.):

Статті звіту про фінансовий стан	на 31.12.2024р.	на 01.01.2024р.	на 01.01.2023р.
орендне зобов'язання:	626	971	277
Інші довгострокові зобов'язання	279	662	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	347	309	277

Опис статей звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, які включають витрати з оренди (тис. грн.):

Статті звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток	2024 рік	2023 рік	2022 рік
Адміністративні витрати			
*амортизаційні відрахування щодо активів з права оренди	373	373	373
Фінансові витрати	88	39	53
*процентні витрати за зобов'язанням з оренди			

Опис статей звіту про рух грошових коштів, які включають платежі з оренди (тис. грн.):

Статті звіту про рух грошових коштів	2024 рік	2023 рік	2022 рік
Інші платежі			
*грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання	319	278	137

Первісна оцінка активу з права користування за договором №17 від 28.10.2020р. здійснена за собівартістю, що складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, тобто за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених станом на 01.11.2020р. за 35 місячних періодів використання із застосуванням ставки дисконтування в розмірі 10,6%. Подальша оцінка активу з права користування здійснюватиметься за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої

амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання. Подальша оцінка орендного зобов'язання здійснюватиметься: збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або, з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Первісна оцінка активу з права користування за договором №18 від 30.09.2023р. здійснена за собівартістю, що складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, тобто за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених станом на 01.10.2023р. за 35 місячних періодів використання із застосуванням ставки дисконтування в розмірі 10,6%. Подальша оцінка активу з права користування здійснюватиметься за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання. Подальша оцінка орендного зобов'язання здійснюватиметься: збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або, з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Примітка 8. Розкриття іншої інформації.

8.1 Умовні зобов'язання.

Судові позови. Проти Компанії судових позовів не подавалось. Протягом звітного періоду Компанія не виступала стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності за звітний період, в зв'язку з чим забезпечення під судові позови у фінансовій звітності не створювалися та Керівництво вважає, що Компанія не понесе жодних істотних збитків.

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

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2. Розкриття інформації про пов'язаних осіб.

Перелік пов'язаних осіб Компанії станом на 31.12.2024р.:

- Пісний Андрій Іванович (РНОКПП 2385203178), фізична особа громадянин України який є власником та керівником компанії з управління активами;

- Пісна Тетяна Станіславівна (РНОКПП 2512015240), дружина власника та керівника Товариства.

Компанія не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Компанії, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зав'язків з відомими політично значущими особами (ПЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції відсутні.

Упродовж 2024 року інші операції, окрім виплати заробітної плати керівнику Товариства Пісному Андрію Івановичу, з пов'язаними особами не відбувалися.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

Діяльність Компанії пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками Компанією здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість. Основним методом оцінки кредитних ризиків є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

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

Станом на 31.12.2024р. в активах Товариства є заборгованість:

- 5 404 тис. грн. ТОВ "ЛТФ", за договором відступлення права вимоги №310523/01 від 31.05.2023р. зі строком повернення 30.05.2025 року.

- 300 тис. грн. ТОВ "ЛТФ" за договором купівлі-продажу цінних паперів №10-161117-БВ від 16.11.2017р. зі строком повернення 28.11.2025 року.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в межах системи управління ризиками Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання заборгованості кредитний ризик контрагентів не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Станом на 31.12.2024р. сума резерву під очікувані кредитні збитки становить 0,1% від суми заборгованості за угодами купівлі – продажу цінних паперів та відступлення права вимоги, а саме 6 тис. грн.

Станом на 31.12.2024р. відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержаних так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

З метою мінімізації кредитного ризику за фінансовими активами у вигляді грошових коштів, при виборі обслуговуючих банків, Компанія проаналізувала показники їх діяльності та кредитні рейтинги.

Рейтинг ПАТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО" підтверджено рейтинговим агентством «СТАНДАРТ-РЕЙТИНГ» від 14.11.2024 року. Довгостроковий кредитний рейтинг позичальника за Національною рейтинговою шкалою встановлено на рівні «uaAAA», джерело https://standard-rating.biz/products_contract/onovleno-rejting-at-bank-kredit-dnipro-3/

Рейтинг ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК" підтверджено рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» від 24.09.2024 р. Довгостроковий кредитний рейтинг позичальника за Національною рейтинговою шкалою встановлено на рівні «uaAAA», прогноз рейтингу «в розвитку», джерело https://www.credit-rating.ua/ua/rate_history/21/91/.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом «uaAAA» характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Станом на 31.12.2024р. відсутні кредити, як одержані так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

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. Компанія наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Компанія буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в

акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютні ризики Компанії виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Компанія у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Компанія усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Компанії, так і на справедливую вартість чистих активів. Компанія не має активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з відсотковою ставкою.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності - ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогностичні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

8.4. Вплив інфляції.

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» слід використовувати за умов, коли економіка країни є гіперінфляційною. У такому випадку фінансова звітність перед здійсненням фактичного перерахунку статей фінансової звітності у валюту представлення підлягає коригуванню з урахуванням інфляції (суми за немонетарними статтями коригуються з урахуванням рівня інфляції на основі зміни загального індексу цін (однак, лише з дати придбання до дати балансу); різниці за монетарними і немонетарними статтями, що виникають в результаті застосування індексу цін на звітну дату розкривають як окрему складову власного капіталу).

Враховуючи те, що активи та зобов'язання Компанії, які обліковуються станом на 31.12.2024р., отримані або виникли наприкінці звітного періоду та оцінені за справедливою вартістю, яка відображає вплив змін конкретних цін на утримувані активи та виражена в одиницях виміру, які діють наприкінці звітного періоду, а також те, що характеристики економічного середовища в країні з гіперінфляцією включають не тільки монетарні, але і психологічні складові, коригування статей фінансової звітності Компанії на індекс інфляції не проведено.

8.5. Події після дати балансу.

Датою затвердження фінансової звітності до випуску є 22 січня 2025 р. Вторинження Російської Федерації в Україну, що відбулося наприкінці лютого 2022 року, триває на момент затвердження цієї фінансової звітності. Після звітної дати (31.12.2024р.) подій, які не вимагають коригування фінансової звітності станом на 31.12.2024р. відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та які не знайшли відображення у цій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, не відбувалося.

Генеральний директор
ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»

Головний бухгалтер
ТОВ «УКРСОЦ-КАПІТАЛ»



Пісний А.І.

Винокурова В.А.

Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і
печаткою 45 (сорок п'ять) аркушів.

Партнер із завдання
ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»

Оксана Набоченко

