АУДИТОРСЬКА ФІРМА
РЕСПЕКТ
Україна, 65082, м. Одеса, пров. Футуристів, буд 1, офіс 535, тел. +38 097 4938110, +38 063 9734080, www.afr.org.ua
IBAN: UA193282090000026006000009440 в АБ «Південний», МФО 328209, код ЄДРПОУ 20971605,
зареєстрована у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0135

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

Адресат
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
ТОВ «КУА «КРАКЕН ІНВЕСТ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка
Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ», (далі – «Товариство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності
Ми не встановили суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Товариства, фінансова звітність якого перевірялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ключові питання аудиту
Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки стосовно цієї звітності, і ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація
Ми не визначили окремі питання, на які мали доцільно звернути увагу та які не впливають на висловлення нами думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, зі змінами, та МСФЗ, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

• ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

• отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю, оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями, а також те, чи оказують операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користість для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

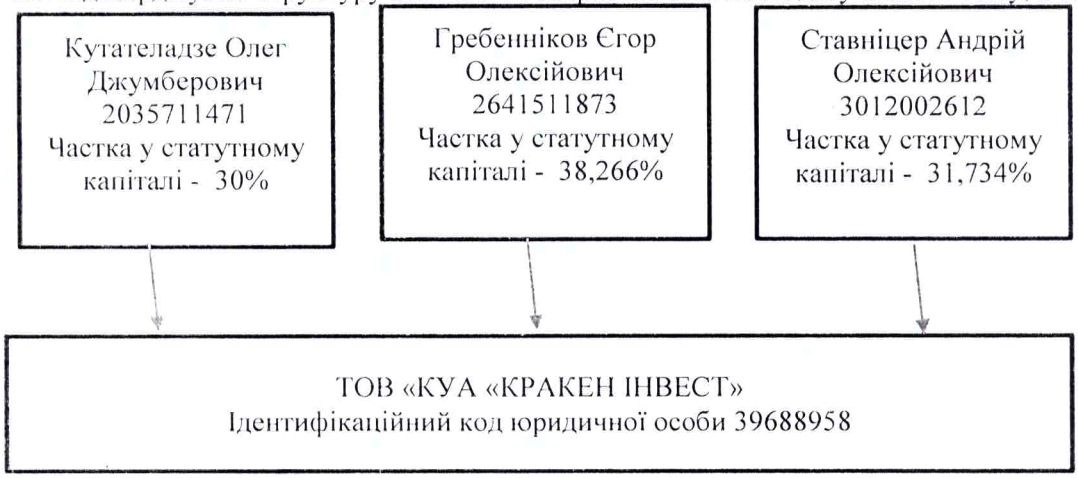
- *Додаткові вимоги відповідно* до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 № 555 «*Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку*» *(надалі –Рішення 555).*

Вступний параграф відповідно до вимог п. 2. Глави 1 Розділу II «Рішення 555»:

1) Повне найменування юридичної особи: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ»;

2) Думка аудитора, щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату звіту:
Ми підтверджуємо, що інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності станом на дату нашого звіту, розкрита Товариством в повному обсязі відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.
Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є:
   - ГРЕБЕННІКОВ ЄГОР ОЛЕКСІЙОВИЧ, УКРАЇНА, ОДЕСЬКА ОБЛ, КОМІНТЕРНІВСЬКИЙ Р-Н, С. ВИЗИРКА, ВУЛ. КІРОВА, БУД.16.
     Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.
     Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 38.266.
   - КУТАТЕЛАДЗЕ ОЛЕГ ДЖУМБЕРОВИЧ, ОДЕСЬКА ОБЛ, М. ОДЕСА, КИЇВСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. ТУЛЬСЬКА, БУД.3А.
     Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.
     Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 30.0.
   - СТАВНІЦЕР АНДРІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ, УКРАЇНА, ОДЕСЬКА ОБЛ, КОМІНТЕРНІВСЬКИЙ Р-Н, С. ВИЗИРКА, ВУЛ. НОВО- ЗАГРАДІЇВСЬКА, БУД.14.
     Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.
     Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 31.734.

Ми підтверджуємо структуру власності Товариства станом на дату нашого звіту, а саме:



3) Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4) Товариство не є материнською компанією та не має дочірніх підприємств.

5) Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР:

Розрахунок показників Товариства згідно вимог розділу 4 Положення «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР 01.10.2015р. за № 1597 (зі змінами та доповненнями) :

Відповідно до розрахованих звітних даних нормативні значення за період з 01 січня 2024 по 31 грудня 2024 року у Товариства становлять:

№п/п	Місяць, Рік 2024	Нормативне значення Товариства на кінець періоду (місяця)			
		Розмір власних коштів	Норматив достатності власних коштів	Коефіцієнт покриття операційного ризику	Коефіцієнт фінансової стійкості
1.	Січень	9545659.34	29.3665	37.771	0.973
2.	Лютий	9545659.34	29.3665	37.771	0.9751
3.	Березень	8961424.06	27.5691	35.4592	0.9764
4.	Квітень	8961424.06	27.5691	35.4592	0.9827
5.	Травень	8961424.06	27.5691	35.4592	0.9847
6.	Червень	8961424.06	27.5691	35.4592	0.9827
7.	Липень	8961424.06	27.5691	35.4592	0.9864
8.	Серпень	8961424.06	27.5691	35.4592	0.9853
9	Вересень	8961424.06	27.5691	35.4592	0.9897
10.	Жовтень	8961424.06	27.5691	35.4592	0.9925
11.	Листопад	8961424.06	27.5691	35.4592	0.9704
12.	Грудень	8961424.06	27.5691	35.4592	0,9670

У зв'язку з набранням чинності з 01.10.2022 р. Рішення НКЦПФР від 29.09.2022 р. №1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», яким запроваджено новий додатковий пруденційний норматив для профучасників ринків капіталу – **норматив ліквідності активів**, Товариство з 01 січня 2023 року розраховує щомісячно такий норматив. Відповідно до вимог вищевказаного Рішення нормативне значення нормативу ліквідності активів, передбаченого пунктом 2 Рішення № 1221 від 01.10.2022р.,становить:

- з 01 жовтня 2023 року - не менше 0,5.

З урахуванням вимог Рішення НКЦПФР «Щодо застосування деяких рішень НКЦПФР на період дії воєнного стану» затверджених 15.02.2023р. № 153 Товариство розраховує та подає показник нормативу ліквідності активів КУА не пізніше кінця 15 календарного дня, наступного за останнім днем кожного місяця звітного року.

Так, відповідно до розрахованих звітних даних нормативні значення за період з 01 січня 2024 по 31 грудня 2024 року у Товариства становлять:

№п/п	Місяць, рік 2024	Мінімальне нормативне значення відповідно до вимог НКЦПФР	Нормативне значення Товариства на кінець місяця
1.	Січень	0,5	2.1586
2.	Лютий	0,5	2.1511
3.	Березень	0,5	2.18
4.	Квітень	0,5	2.1847
5.	Травень	0,5	2.2221
6.	Червень	0,5	2.218

7.	Липень	0,5	2,2583
8.	Серпень	0,5	2.2382
9.	Вересень	0,5	2.269
10.	Жовтень	0,5	2.2627
11.	Листопад	0,5	2.227
12.	Грудень	0,5	2.2344

Ми підтверджуємо правильність розрахунку Товариством пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР за звітний період.

Інформація про ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства, відповідно до вимог п. 1. Глави 5 Розділу II «Рішення 555» на дату звіту:

№ пп	Повне найменування	Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних підприємців та громадських формувань
1.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОБІЛІС»	38901630

Думка аудитора відповідно до вимог п. 2. Глави 5 Розділу II «Рішення 555», щодо:

1) відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:
Згідно п. 6.2. Статуту Товариства розмір статутного капіталу Товариства становить 11 640 060,00 грн. (Одинадцять мільйонів шістсот сорок тисяч шістдесят гривень 00 копійок).
Ми підтверджуємо відповідність розміру статутного капіталу Товариства вимогам законодавства України.

2) відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам:
Згідно п. 7.9. Статуту Товариства:
«7.9. У Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.
Вимоги щодо розміру та забезпечення резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового рику та Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг».
Станом на 31.12.2024 резервний фонд Товариством не сформовано в зв'язку з відсутністю чистого прибутку за минулі роки.
Ми не висловлюємо думку стосовно відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам Товариства.

3) відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»:
Відповідно до вимог Закону України від 05.10.2017 р. № 2164 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство належить до малих Підприємств.
Відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» Товариство Звіт про корпоративне управління не складає.
Ми не висловлюємо думку стосовно відповідності стану корпоративного управління Товариства частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

4) пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті:
За звітний період операції пов'язаних сторін на Товаристві не встановлено.
Ми не висловлюємо думку стосовно пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті Товариством.

Додаткова інформація відповідно до вимог п. 10. Розділу I «Рішення 555»:

1) ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 20971605.

2) веб сайт суб'єкта аудиторської діяльності: www.afr.org.ua.

3) дата та номер договору на проведення аудиту: 16.01.2025, № 5.

4) дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 16.01.2025 по 28.02.2025.

5) включена до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Ключовий партнер з аудиту
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100439) Карпенко Наталія Сергіївна

Адреса аудитора: 65082 місто Одеса, провулок Футуристів, будинок, 1 офіс 535

Дата аудиторського звіту: 28 лютого 2025 року

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2025 01 1
за ЄДРПОУ	39688958
за КОАТУУ	5122780501
за КОПФГ	
за КВЕД	66.11

Підприємство ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"

Територія

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників [1] 3

Адреса, телефон Од. обл., Лиман. р-н, с. Визирка, вул. О.Ставніцера,60/2,прим.31

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)

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 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код	На початок звітного	На кінець звітного
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи		-	-
первісна вартість	1001	50	50
накопичена амортизація	1002	(50)	(50)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	246	270
первісна вартість	1011	1191	1440
знос	1012	(945)	(1170)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**246**	**270**
II. Оборотні активи	1100		
Запаси		1	1
Виробничі запаси	1101	1	1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8989	9252
Рахунки в банках	1167	8989	9252
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**8991**	**9253**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**9237**	**9523**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал	1400		
Зареєстрований (пайовий) капітал		11640	11640
Капітал у дооцінках	1405	67	67
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2746)	(2498)

Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	**1495**	**8961**	**9209**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**-**	**-**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	192	216
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	84	98
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	**276**	**314**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	**9237**	**9523**

Керівник _____ / Мойсеєва Н. А. /
(підпис)

Головний бухгалтер _____ / Далакова М.
(підпис)

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

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

	КОДИ
Дата(рік, місяць, число)	2025 01 1
за ЄДРПОУ	39688958

Підприємство **ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"**
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2024 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	760	1161
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :	2090		
прибуток		760	1161
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1368)	(1238)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(45)	(44)
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190		
прибуток		-	-
збиток	2195	(653)	(121)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	923	1158
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(22)	(18)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		
прибуток		248	1019
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350		
прибуток		248	1019
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	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**	**248**	**1019**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6	1
Витрати на оплату праці	2505	860	762
Відрахування на соціальні заходи	2510	160	150

Амортизація	2515	225	221
Інші операційні витрати	2520	162	148
Разом	**2550**	**1413**	**1282**

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	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____ / Мойсеєва Н. А. /
(підпис)

Головний бухгалтер _____ / Далакова М. Г. /
(підпис)

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

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2025 01 1
за ЄДРПОУ	39688958

"Підприємство " + ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"
(найменування)

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

Форма №3 за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	761	1161
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	922	1158
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(415)	(376)
Праці	3105	(661)	(580)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(181)	(157)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(163)	(140)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(140)
Інші витрачання	3190		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**263**	**1066**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260		(36)
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-	**-36**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	**3400**	**263**	**1030**
Залишок коштів на початок року	3405	8989	7959
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	**9252**	**8989**

Керівник _____ / Мойсеєва Н. А. /
(підпис)

Головний бухгалтер _____ / Далакова М. Г. /
(підпис)

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

	Коди
Дата (рік, місяць, число)	2025 01 01
за ЄДРПОУ	39688958

Підприємство ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2024 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	11640	67			(2746)			8961
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	11640	67			(2746)			8961
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					248			248
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників :									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу :									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295					248			248
Залишок на кінець року	4300	11640	67			(2498)			9209

Керівник / Мойсеєва Н. А. /
(підпис)

Головний бухгалтер / Далакова М. Г. /
(підпис)

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

	Коди
Дата (рік, місяць, число)	2024 | 01 | 01
за ЄДРПОУ	39688958

Підприємство ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2023 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	11640	67			(3765)			7942
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	11640	67			(3765)			7942
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1019			1019
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників :									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу :									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295					1019			1019
Залишок на кінець року	4300	11640	67			(2746)			8961

Керівник / Мойсеєва Н. А. /
(підпис)

Головний бухгалтер / Далакова М. Г. /
(підпис)

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

Фінансова звітність,
підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
(МСФЗ)
За 12 місяців , що закінчилися 31 грудня 2024 року

ЗМІСТ

1. Загальна інформація про ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ»	*4*
2. Основи підготовки ,затвердження і подання фінансової звітності	*5*
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ	*5*
2.2. Нові та змінені стандарти, тлумачення та доповнення	*6*
2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	*9*
2.4. Припущення про безперервність діяльності	*9*
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності	*10*
2.6. Звітний період фінансової звітності	*10*
3. Суттєві положення облікової політики	*10*
3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	10
3.2. Загальні положення щодо облікових політик	*10*
3.2.1. Основа формування облікових політик	*10*
3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках	*11*
3.2.3. Форма та назви фінансових звітів	*11*
3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах	*11*
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів	*11*
3.3.1. Грошові кошти.	*12*
3.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.	*12*

14

3.3.3.Зобов'язання.	13
3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів	13
3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів	13
3.4.2. Нематеріальні активи	14
3.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів	14
3.5. Облікові політики щодо оренди	15
3.6. Облікова політика щодо податку на прибуток	15
3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань	15
3.7.1. Забезпечення	15
3.7.2. Виплати працівникам	16
3.7.3. Пенсії та інші виплати працівникам	16
3.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння	16
3.8.1. Доходи та витрати	16
3.8.2. Умовні зобов'язання та активи.	16
4. Основні припущення, оцінки та судження	16
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	17
4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства	17
4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових	17
4.4. Використання ставок дисконтування	17
4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	17
5.Джерела невизначеності оцінки	18
6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	19
6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.	19
7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	20
7.1. Дохід від реалізації	20
7.2. Адміністративні витрати	20
7.3. Інші операційні витрати	20

15

7.4. Інші фінансові доходи	20
7.5. Фінансові витрати	20
7.6. Нематеріальні активи	21
7.7. Оренда	21
7.8. Основні засоби	22
7.9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	22
7.10. Грошові кошти	22
7.10.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності	23
7.10.2 Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	23
7.10.3 Рух коштів у результаті фінансової діяльності	23
7.11. Звіт про власний капітал	23
7.12. Зобов'язання з фінансової оренди представлені наступним чином:	23
8. Розкриття іншої інформації	24
8.1 Умовні зобов'язання.	24
8.1.1. Судові позови	24
8.1.2. Оподаткування.	24
8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових	24
8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони	24
8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками	25
8.3.1. Кредитний ризик	25
8.4. Управління капіталом	26
8.5. Події після Балансу	27
8.6. Вплив інфляції на монетарні статті	27
8.7. Стан корпоративного управління	27

1. Інформація про Товариство

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ» (Код за ЄДРПОУ 39688958) (надалі – Товариство) було створене 11 березня 2015року (запис у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб підприємців № 1 538 102 0000 016575). Державна реєстрація змін до установчих документів відбулась 27 лютого 2017 року (№ 1 538 105 0006 016575), 15 березня 2019 (№15381050007016575), 15 липня 2019 (№15381050008016575) та 27 грудня 2019 (№ 15381050009016575).

Основним видом діяльності Товариства є Управління фінансовими ринками, яке здійснюється згідно Ліцензії серія АЕ № 642078 від 04.06.15року «Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів, від Національної комісії з цінних паперів то фондового ринку. Строк дії ліцензії - необмежений.

В управлінні Товариства знаходяться активи ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОБІЛІС"

Юридична та фактична адреса Товариства: Одеська область, Лиманський район, с. Визирка, вул. О. Ставніцера, 60/2, прим. 31.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2024 р. складала 3 особи.

Станом на 31 грудня 2024 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	**31.12.2024**	**31.12.2023**
	%	%
Гребенніков С.О. 2641511873	38,266	38,266
Кутателадзе О.Д. 2035711471	30,00	30,00
Ставніцер А.О. 3012002612	31,734	31,734
Всього	**100,0**	**100,0**

Двосторонні відносини між Україною та РФ Україна розірвала 24 лютого 2022 року після початку повномасштабного російського вторгнення до України,включаючи наземне, морське та повітряне вторгнення по всьому периметру спільного кордону, а також численні обстріли міст України, в тому числі важливих промислових та логістичних центрів, таких як Харків, Суми, Маріуполь та Київ та інших менших за розміром, але теж дуже важливих центрів, таких як Херсон, Миколаї.

Інтенсивність конфлікту, що триває, призводить до повсюдного руйнування виробничого потенціалу України та швидкого погіршення перспектив. Зростання втрат основного капіталу і масова міграція призведуть до значно більш вираженого скорочення виробництва, колапсу торгових потоків.

До війни українську економіку називали експортноорієнтованою. Значну частину валюти та податків приносив саме експорт та компанії, що працювали на нього. Руйнування підприємств, блокування морських портів, логістичні проблеми та обмеження інших шляхів торгівлі призвели до різкого скорочення українського експорту.

Вторгнення Росії в Україну 24-го лютого 2022 року поставило під сумнів відновлення економіки від наслідків пандемії COVID-19 і спричинило катастрофу в регіоні, знищуючи життя, будинки та інфраструктуру. Факт розгортання повномасштабної війни проти нашої країни з боку Росії стало визначальним фактором економічної кризи у 2024 році. Очікується, що економіка України в поточному році скоротиться на 30-45 %. А втім, фінансовий сектор виявився стійким, підготовленим до війни і зараз більшою мірою підтримує економіку та не генерує додаткових шоків.

Очікується, що ділова активність поступово відновлюватиметься внаслідок налагодження нових маршрутів постачання, адаптації бізнесу та повернення частини мігрантів. Урядові програми слугуватимуть підтримкою для економічного відновлення, а повоєнна відбудова втрачених активів стане рушієм для української економіки в наступні роки. Але, воєнний стан в історії України запроваджено вперше (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р. № 64/2022), і на сьогодні ніхто не може спрогнозувати, як події розвиватимуться далі і за якими темпами чи графіками

буде стабілізуватись економічне становище. Управлінський персонал Товариства наразі оцінює додаткові ризики діяльності суб'єктів господарювання та їх можливий вплив на безперервність діяльності Товариства, очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

2. Основи підготовки ,затвердження і подання фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (ТКМЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2022 року на вебсайті Міністерства фінансів України (https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standard_2022_updated-576), яке забезпечує формування державної фінансової політики, як це передбачено статтею 12 Закону України від 16.07.1999 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, які належать до його операцій

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

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

Різниця у компонентах фінансової звітності є незначною: найменування самої форми та черговість відображення інформації на початок та кінець звітного періоду.

Одним з основних принципів МСФЗ є пріоритет економічного змісту над формою.

Тому, хоча і фінансова звітність Товариства складена згідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, форма подання її відповідає НП(С)БО 1.

2.2. Нові та змінені стандарти, тлумачення та доповнення.

Товариство прийняло до застосування такі переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 01 січня 2022 року.

МСФЗ та правки, до них з датою дії 1 січня 2024

МСБО 16 «Основні засоби» - поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу.

Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. Ефект впливу на фінансову звітність відсутній, оскільки у Товариства на дату фінансової звітності відсутні відповідні операції з наведеного.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» - поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточняється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати. Ефект впливу на фінансову звітність відсутній, оскільки у Товариства на дату фінансової звітності відсутні обтяжливі контракти.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Дія цих правок до фінансової звітності Товариств а не застосовується.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.

Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позико отримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії. Ефект впливу на фінансову звітність відсутній, оскільки у Товариства на дату фінансової звітності відсутні відповідні операції.

МСФЗ та правки до них, прийняті на 31 грудня 2022, ефективна дата яких не настала

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020) - поправки роз'ясюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.
Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;
- і «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Ефективна дата 01 січня 2024 року, дострокове застосування дозволене. Товариство достроково правки не застосовувало. Керівництво Товариства проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021) - поправки включають: заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.
Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються у лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою. Ефективна дата 01 січня 2024 року, дострокове застосування дозволене. Товариство достроково правки не застосовувало. Керівництво Товариства проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021) - у лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в

облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.
Ефективна дата 01 січня 2023 року, дострокове застосування дозволене. Товариство достроково правки не застосовувало. Керівництво Товариства проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021) - у травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:
(a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,
відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:
(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;
(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.
Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації. Ефективна дата 01 січня 2023 року, дострокове застосування дозволене. Товариство достроково правки не застосовувало. Керівництво Товариства проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022) - У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання комендантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові

зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.
Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал. Ефективна дата 01 січня 2024 року, дострокове застосування дозволене. Товариство достроково правки не застосовувало. Керівництво Товариства проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.
Товариство не прийняло достроково будь-який стандарт ,інтерпретації або поправки, які були випущенні, але ще не вступили в силу.

2.3. 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.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Введення в Україні воєнного стану зумовило виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, відповідно, управлінським персоналом Товариства були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Товариства.
Аналіз ризиків:
1. Проаналізувавши структуру власності, активів та бізнес-процеси, управлінський персонал Товариства дійшов висновку що навіть опосередковано, російські зв'язки у Товариства відсутні.
2. Державні заходи в умовах воєнного стану співвідносяться з правами й обов'язками Товариства в межах господарських договорів і не підпадають під ознаки форс-мажорних обставин.
3. Розглянуто можливість роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації (якщо у Товариства буде така потреба). Обмежень роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації не встановлено.
4. З'ясовано можливі фінансово-економічні загрози та їх вплив на бізнес
5. Товариство має найманих працівників. Товариством оцінюється вплив можливої мобілізації персоналу Товариства як низький, яка суттєво не вплине на здатність виконувати свої зобов'язання.
6. Здійснено аналіз активів, які можуть бути мобілізовані або іншим чином залучені для забезпечення обороноздатності (Товариство не має на балансі транспорту, що підпадає під мобілізаційні критерії, промислові площі, що можуть стати місцем розквартирування військовослужбовців або розміщення військового майна, тощо).
7. Здійснено аналіз активів, які можуть бути пошкоджені / знищені внаслідок проведення військових дій на території їх розміщення, тощо. Активи Товариства складаються з нематеріальних активів, основних засобів ,дебіторської заборгованості, грошових коштів на рахунках у банківських установах, тому вищевказані активи не можуть бути пошкоджені або винищені. Однак, ризик неповернення дебіторської заборгованості у умовах воєнного стану,

оцінюється як високий. В той же час Товариством проведені переговори з дебіторами юридичними особами і отримані запевнення у намірах та спроможності виконувати взяті на себе зобов'язання в повному обсязі (100%). В умовах воєнного стану вірогідність неотримання грошових потоків залишаються високими, насамперед, у зв'язку з невизначеністю щодо ситуації в країні.
8. Є розуміння, що в разі введення воєнного стану не виключено примусове вилучення й відчуження майна. (Товариство оцінює вищевказаний ризик достатньо низьким, так як в активах Товариства не має будівель, машин чи іншого рухомого чи не рухомого майна).
9. Зроблено аналіз, чи працює бізнес у сфері, яку можуть прямо або опосередковано торкнутися рішення органів влади в межах забезпечення обороноздатності (Товариство не працює у сфері, що забезпечує обороноздатність - зв'язок, медіа, транспорт, тощо, тому зазначений ризик оцінюється досить низьким). Товариство регулярно здійснює аналіз військової ситуації в країні.

Активних воєнних заходів на території розташування підприємства та його основних контрагентів не ведеться, тому керівництво Товариства має змогу оцінити майбутню безперервність діяльності Товариства як позитивну та спрогнозувати, що ризики діяльності відсутні.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства була затверджена керівництвом Товариства 04 лютого 2025 року до випуску з подальшим затвердженням її загальними зборами учасників Товариства 28 лютого 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 12 місяців , тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.
Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги .

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик
Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 "Оренда".

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Товариство протягом 2024 року застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Зокрема, принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. (примітка 7.7)

Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2024 рік.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 «Звіт про фінансові результати» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат».

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

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

Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2024 рік.

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

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

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

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансові активи Товариства представлені дебіторською заборгованістю, грошовими коштами.

Фінансові зобов'язання Товариства представлені поточною кредиторською заборгованістю та іншими поточними зобов'язаннями.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

3.3.1. Грошові кошти.

Грошові кошти включають кошти на рахунках в банках і короткострокові депозити в банках з початковим строком погашення до трьох місяців.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів на поточних рахунках та банківських вкладах (депозити), включаючи проценти за такими вкладами дисконтуються за первісною ефективною ставкою процента в залежності від умов розміщення, строків та рівня кредитного рейтингу відповідної банківської установи за національною шкалою:

Тип банківського вкладення:	Відсоток резервування (%)
1. Грошові кошти та їх еквіваленти на поточних рахунках	0,05
2. Банківські вкладах (депозити) та сума відсотків, нарахованих за такими вкладами (в залежності від рейтингу банку за національною шкалою)	
- AAA	0,1
- AA AA+ AA-	0,2
- A A+ A-	0,3
- BBB BB+ BBB-	0,4

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

3.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість, у тому числі позики, якщо вплив дисконтування є суттєвим (різниця між номінальною сумою дебіторської заборгованості та дисконтованою сумою більш, ніж 5% від номінальної суми).

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збитком за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися

3.3.3.Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичного зобов'язання сплатити грошові кошти.
Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:
Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.
Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.
Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.
Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим (менше 5%)

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Основні засоби, призначені для використання у виробництві продукції або наданні товарів чи послуг або для адміністративних цілей, відображаються в «Звіті про фінансовий стан» за історичною вартістю, за вирахуванням будь-якого подальшого накопиченого зносу і наступних накопичених збитків від знецінення.

Історична вартість об'єкта основних засобів включає (А) ціну його придбання, включаючи імпортні мита та податки, які не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торговельних та інших знижок; (Б) будь-які витрати, що безпосередньо стосуються доставки активу в місце розташування і доведення його до стану, що забезпечує функціонування в спосіб, визначений керівництвом Товариства; (В) первісну оцінку витрат на демонтаж, переміщення об'єкта основних засобів і відновлення території на якій він розташований, зобов'язання за якими Товариство бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу в цілях, не пов'язаних з виробництвом запасів протягом цього періоду.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо очікуваний строк його корисного використання (експлуатації) більше одного року, та його вартість більше 20 тис. грн.

Основні засоби, введені в експлуатацію до 23 травня 2020 року, продовжують амортизуватись, навіть якщо їх залишкова балансова вартість не перевищує 20 тис., гривень.

Амортизація основних засобів призначена для списання первісної вартості активів, крім незавершеного будівництва, за вирахуванням їх ліквідаційної вартості, протягом строків їх корисного використання і розраховується з використанням прямолінійного методу. Передбачувані терміни корисного використання, ліквідаційна вартість і метод нарахування амортизації

переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінці враховується перспективно.

Якщо передбачається отримання майбутніх економічних вигод від продовження використання активу, а залишкова вартість об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу проводиться переоцінка.

Сума дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів включається до складу капіталу в дооцінках і відображається в іншому сукупному доході, а сума уцінки – до складу витрат

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або ж коли не передбачається отримання майбутніх економічних вигод від продовження використання даного активу. Прибутки та збитки, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єктів основних засобів, визначаються як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнаються в прибутку чи збитку.

Категорії основних засобів	Строк корисного використання
Офісне обладнання	2 роки
Інші основні засоби	5 років

3.4.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Строк використання нематеріальних активів Товариства 5 років.

Якщо передбачається отримання майбутніх економічних вигод від продовження використання активу, а залишкова вартість об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу проводиться переоцінка.

Сума дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів включається до складу капіталу в дооцінках і відображається в іншому сукупному доході, а сума уцінки – до складу витрат.

3.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитись. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, тоді і тільки тоді, коли сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутку чи збитку. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, тоді і тільки тоді, коли змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності, амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

***3.5.* Облікові політики щодо оренди**

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда.

Актив у формі права користування визначається відповідно до МСФЗ 16 "Оренда" якщо:

актив ідентифікований;

передається право контролю;

в обмін за винагороду;

є наміри управлінського персоналу продовжувати термін оренди.

Разом з первісною оцінкою активу у формі права користування визнається первісна оцінка забов'язання (приведені майбутні орендні платежі).
На дату початку оренди підприємство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку 18%.
Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, включають платежі, пов'язані з індексом споживчих цін. Переоцінка вартості Активу, який складається із змінних платежів повинна здійснюватися 1 раз на рік, станом на 28 лютого.
Амортизація активу з наданим правом користування (метод амортизації)- прямолінійний.
МСФЗ 16 не застосовується якщо:
а) оренда короткострокова та /або
б) оренда, за якою базовий актив є малоцінним, тобто вартість Актива не перевищує 5000,00 Доларів США за курсом НБУ на дату підписання Договору оренди, або дату пролонгації.

3.6. Облікова політика щодо податку на прибуток

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

У разі, якщо дохід за річний звітний (податковий) період не перевищує 20 000 тис. грн. – згідно ПКУ, коригування фінансового результату до оподаткування не застосовується.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсії та інші виплати працівникам

Працівники Товариства отримують пенсії від держави відповідно до пенсійного законодавства України. Всі внески до Державного пенсійного фонду враховуються в «Звіті про фінансовий стан» за методом нарахувань. Для Товариства не існує інших пенсійних зобов'язань, крім вищезазначених нарахувань.

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

3.8.1. Доходи та витрати

Товариство отримує дохід від надання послуг з управління активами. Дохід визнається в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або належної до отримання і являє собою суми, що належать до отримання, за послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності. Дохід визнається в розмірі ймовірного надходження економічних вигод для Товариства, причому суму такого доходу можна визначити достовірно.

Дохід від надання послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому були надані відповідні послуги.

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

Витрати визнаються у «Звіті про фінансові результати» за умови відповідності визначення та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у «Звіті про фінансові результати», коли вони не надають майбутньої економічної вигоди або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у «Звіті про фінансовий стан».

Витрати визнаються у «Звіті про фінансові результати» 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.

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставляння рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

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

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує для визначення ринкової ставки інформацію про безризокові ставки, а саме середня ставка за ефективною прибутковістю до погашення державних єврооблігацій України на відповідну дату, розмір премії за галузевий ризик, та розмір премії за ризик фінансового стану. Станом на 01.01.2024р, ставка визначена у розмірі 18%.

Якщо, відсоткова ставка за позиками, відмінна від ринкової +/- 5%, за основну приймається ставка за договором.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Оцінка ймовірності настання кредитних збитків застосовується до кожного фінансового активу окремо. Якщо віроятність настання дефолту мінімальна , резерв очікуваних збитків нараховується в розмірі 2,3%.

В разі наявності простроченою дебіторської заборгованості застосовуються ставки знецінення виходячи с терміну прострочення заборгованості:

Термін прострочення дебіторської заборгованості:	Відсоток резервування від валової заборгованності (%)
- заборгованість не прострочена	2,3
- заборгованість прострочена від 1 дня до 30 днів	3

- заборгованість прострочена від 31 дня до 90 днів	5
- заборгованість прострочена від 91 дня до 366 днів	50
- заборгованість прострочена понад 366 днів	100

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

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

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

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5.Джерела невизначеності оцінки

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

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

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів

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

У разі неможливості оцінки с використанням даних фондових бірж чи позабіржових угод за звітний період, та відсутності нарахування дивідендів оцінка таких акцій здійснюється з урахуванням порівняння індексу інфляції за поточний рік з попереднім, або залучення сертифікованих оцінювачів.

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)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

По оцінкам Товариства справедлива вартість грошових коштів, дебіторської та кредиторської заборгованості, на яку вплив дисконтування незначний, дорівнює їх балансовій вартості.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю наведено нижче:

	Балансова вартість		**Справедлива вартість**	
	31.12.2024	**31.12.2023**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Грошові кошти	9252	8989	9252	8989
Поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-

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

7.1. Дохід від реалізації

	31.12.2024	**31.12.2023**
Дохід від управління активами КІФ	760	1161
Всього	**760**	**1161**

7.2. Адміністративні витрати

	31.12.2024	**31.12.2023**
Витрати на персонал	729	673
Податки та обов'язкові платежі	160	150
Амортизація	225	226
Аудиторські послуги	58	52
Інші	196	137
Всього	**1368**	**1238**

7.3. Інші операційні витрати

	31.12.2024	31.12.2023
Членські внески	42	40
Інші	3	4
Всього	**45**	**44**

7.4. **Інші фінансові доходи**

	31.12.2024	31.12.2023
Відсотки за залишки коштів на поточному рахунку	923	1158
Всього	**923**	**1158**

7.5. Фінансові витрати

	31.12.2024	31.12.2023
Процентні витрати з оренди	22	18
Всього	**22**	**18**

7.6. Нематеріальні активи

	Програмне забезпечення	Інші	Всього
Історична собівартість			
Станом на 31.12.2023	46	4	50
Надходження			
Дооцінка/уцінка			
Переміщення			
Вибуття			
Станом на 31.12.2024	46	4	50
Накопичена амортизація			
Станом на 31.12.2023	42	4	46
Амортизація			
Станом на 31.12.2024	46	4	50
Балансова вартість			
Станом на 31.12.2023	**4**	**0**	**0**
Станом на 31.12.2024	**0**	**0**	**0**

7.7. Оренда

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № АР 109 від 31.12.2023 р. (орендодавець – ТОВ «Консул», ідентифікаційний код юридичної особи 24760891) у зв'язку з тим що найближчим часом офіс не має наміру переїжджати, договір у 2024 році був подовжений.

Мінімальні орендні платежі представлені наступним чином:

Найменування	Мінімальні орендні платежі (недисконтовані) на 31 грудня		Дисконтована вартість чистих мінімальних орендних платежів на 31 грудня	
	2024	**2023**	**2024**	**2023**
Протягом одного року	236	237	213	215
За вирахуванням суми відсотків	(39)	(39)	---	----
Дисконтована вартість чистих мінімальних орендних платежів	197	198	213	215

Станом на 31.12.2024 року орендоване приміщення балансовою вартістю 1284 тис. грн. відображено у складі основних засобів наступним чином:

Найменування	**Первісна**	**Накопичена амортизація**	**Балансова вартість**
Станом на 31.12.2023	1035	(820)	215
Станом на 31.12.2024	1284	(1037)	247

7.8. Основні засоби

	Офісне обладнання	**Інші основні засоби**	**Всього**
Історична собівартість			
Станом на 31.12.2023	97	59	156
Надходження			
Дооцінка/уцінка			
Переміщення			
Вибуття			
Станом на 31.12.2024	97	59	156
Накопичена амортизація			
Станом на 31.12.2023	97	28	125
Амортизація	---	-	-
Станом на 31.12.2024	97	36	133
Балансова вартість			
Станом на 31.12.2023	**0**	**31**	31
Станом на 31.12.2024	0	**23**	23

Балансова вартість основних засобів складається з балансової вартості орендованого приміщення п. 8.7 та безпосередньо балансової вартості основних засобів п.8.8.

7.9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Найменування	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Дебіторська за виданими авансами	-	1

Балансова вартість всього:	-	**1**

7.10. Грошові кошти

Станом на 31.12.2024 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 9252 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку ПАТ "БАНК ВОСТОК".

Під грошові кошти був створений резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 0,5% від суми, який складає 4 тис грн. прим. 8.13

Звіт про рух грошових коштів

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

7.10.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу від надання фінансових послуг.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2024 року склав 263 тис. грн.

7.10.2 Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації. Інвестиційна діяльність протягом. 2024 року не проводилась.

7.10.3 Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами та інші

Фінансової діяльності за 2024 року не проводилась.

7.11. Звіт про власний капітал

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

	На 31.12.2024 р. тис. грн.	На 31.12.2023 р. тис. грн.
Статутний капітал	11640	11640
Капітал у дооцінках6	67	67
Нерозподілений прибуток	(2498)	(2746)
Загальна сума власного капіталу	9209	8961

7.12. Зобов'язання з фінансової оренди представлені наступним чином:

Найменування	31.12.2024	31.12.2023
Поточна заборгованість за непоточними зобов 'язаннями (право користування)	216	192

	31.12.2024	31.12.2023
Резерв відпусток	94	80
Резерв очікуваних збитків на рахунки у банку	4	4
Всього	**98**	84

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

В ході звичайної господарської діяльності Товариство може бути залучено в судові розгляди і до неї можуть висуватися претензії. Керівництво Товариства вважає, що в кінцевому підсумку зобов'язання, якщо таке виникне, випливаючи з рішення таких судових розглядів або претензій, не здійснять істотного впливу на фінансовий стан або результати операційної діяльності Товариства.

8.1.2. Оподаткування.

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням податковими органами податкового законодавства і нормативних актів, які, крім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність в застосуванні, інтерпретації та впровадженні податкового законодавства може призвести до виникнення судових спорів, які, в кінцевому підсумку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути істотними. Перед обличчям поточних економічних і політичних проблем уряд розглядає можливість впровадження певних реформ в податковій системі України. В даний час неможливо чітко визначити, які конкретні заходи будуть вжиті в рамках цих реформ, а також який загальний вплив вони матимуть на податкове середовище в цілому і податкову позицію Товариства зокрема. На думку керівництва, Товариство дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як низький.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані особи Товариства:

Зміст відношень	Пов'язана сторона	Характер відносин	Частка у статутному капіталі
Істотна участь	Кутателадзе Олег Джумберович	Відносини контролю	30,000%
	Гребенніков Єгор Олексійович	Відносини контролю	38,266%
	Ставніцер Андрій Олексійович	Відносини контролю	31,734%
Кінцевий бенефіціарний, власник	Кутателадзе Олег Джумберович	Відносини контролю	30,000%
	Гребенніков Єгор Олексійович	Відносини контролю	38,266%
	Ставніцер Андрій Олексійович	Відносини контролю	31,734%
Директор	Мойсеєва Надія Анатоліївна	Управлінський персонал	відсутня

Провідний управлінський персонал Товариства станом на 31.12.2024 року та 31.12.2023 року складався з 4-х фізичних осіб. Сума заробітної плати управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась відповідно до встановленої системи оплати праці та за 12 місяців 2024 року склала 720 тис. грн. і за 12 місяців 2023 року – 623 тис. грн. Станом на 31.12.2024 року та 31.12.2023 року у Товариства не було довгострокових компенсаційних або інших преміальних програм.

Станом на 31.12.2024 року та 31.12.2023 року Товариство здійснювало управління активами корпоративного фонду, який знаходиться під спільним контролем учасників Товариства.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик.

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

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

8.3.1. Кредитний ризик

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

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

Станом на 31.12.24 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, розміщених на поточному рахунку в ПАТ "Банк Восток" були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що

здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/) ПАТ «Банк Восток» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA+ .

Враховуючи цей аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0,05%.

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та вигоди іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

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

Склад власного капіталу на 31.12.2024 9209 тис.грн.:

Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 11640 тис.грн.

Дооцінка основних засобів 67 тис.грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (2498) тис.грн.

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

розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості та станом на 31.12.2024 р. складає:

	Найменування показника	Нормативне значення, згідно вимог НКЦПФР	Нормативне значення Товариства, станом на 31.12.2024
1	Розмір власних коштів	становить не менше 50 відсотків від мінім. розміру статутного капіталу, тобто не менше 3 500 000,00 грн.	8961424.06
2	Норматив достатності власних коштів	становить не менше 1	27.5691
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	становить не менше 1	35.4592
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	становить не менше 0,5	0,9670

8.5. Події після Балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося

8.6. Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індексі інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилася.

8.7. Стан корпоративного управління

Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює виконавчий орган Товариства, який підзвітний загальним зборам учасників.
Захист прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення, Товариством здійснюється, до всіх учасників незалежно від розміру частки у статутному капіталі, якими вини володіють, та інших факторів.
Інформація, що розкривається Товариством, є суттєвою та повною;
За фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється контроль як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), так і через механізми внутрішнього контролю.
Товариство поважає права та враховує законні інтереси заінтересованих осіб (тобто осіб, які мають легітимний інтерес у діяльності Товариства і до яких передусім належать працівники, кредитори, споживачі послуг Товариства, територіальна громада, на території якої розташоване Товариство, а також відповідні державні органи та органи місцевого самоврядування) та активно співпрацює з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Товариства.

Директор **Мойсєєва Н.А.**

Головний бухгалтер **Галахова М.І.**

04 лютого 2025 р.

MAKING YOU COUNT

THE INSTITUTE OF CERTIFIED FINANCIAL MANAGERS

Corporate Partner
Member ICFM Ukraine
Company

LLC Audit firm "RESPECT"

12 august 2013

Garry Carter, CEO of the ICFM

THE INSTITUTE OF CERTIFIED FINANCIAL MANAGERS

Helen Khorikova
Coordinator ICFM in Ukraine

Reg. № KPM 002