

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ	Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	41902440		
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	U480090000000624772		
Вид економічної діяльності	управління фондами	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників ¹	6	за КВЕД	66.30		
Адреса, телефон	Україна, 01001, місто Київ, СПОРТИВНА ПЛОЩА, будинок 3, ЛІТЕРА В тел. +380442270057				
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					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 24 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		1
первісна вартість	1001	35	36
накопичена амортизація	1002	35	35
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	26	37
первісна вартість	1011	139	196
знос	1012	113	159
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	26	38
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	437	744
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3	4
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	163	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		170
Поточні фінансові інвестиції	1160	10389	7861
Гроші та їх еквіваленти	1165	507	439
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	507	439
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	11499	9221
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	11525	9259

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8000	8000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	225	302
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2085	603
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	10310	8905
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	876	32
розрахунками з бюджетом	1620	339	322
у тому числі з податку на прибуток	1621	339	322
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	1215	354
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	11525	9259

Керівник

Головний бухгалтер

Жбанова Катерина Вікторівна

Бондарчук Ольга Олександрівна

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



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТА
ІНВЕСТМЕНТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

41902440

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

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

І. 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	5885	4518
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:		5885	4518
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	811	373
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(4109)	(2954)
Витрати на збут	2150	(20)	(4)
Інші операційні витрати	2180	(68)	(179)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:		2499	1754
прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	162	129
Інші доходи	2240	2500	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(3287)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:		1874	1883
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-337	-339
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		1537	1544
прибуток	2350		
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1537	1544

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	50	49
Витрати на оплату праці	2505	1649	1555
Відрахування на соціальні заходи	2510	373	350
Амортизація	2515	46	14
Інші операційні витрати	2520	2079	1169
Разом	2550	4197	3137

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Жбанова Катерина Вікторівна

Бондарчук Ольга Олександрівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТА
ІНВЕСТМЕНТ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
41902440		

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

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5578	4317
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	1	24
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2963)	(1506)
Праці	3105	(1322)	(1252)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(373)	(350)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(873)	(707)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(354)	(351)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(519)	(356)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(43)	(114)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5	412

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	2330	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215	339	18
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	93640	3218
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	(3287)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	(93640)	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2669	-51
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	(2751)	(755)
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2751	-755
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-77	-394
Залишок коштів на початок року	3405	507	900
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	9	1
Залишок коштів на кінець року	3415	439	507

Керівник

Головний бухгалтер



Жбанова Катерина Вікторівна

Бондарчук Ольга Олександрівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛБТА
ІНВЕСТМЕНТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

41902440

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8000			145	1429			9574
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								0
Виправлення помилок	4010								0
Інші зміни	4090								0
Скоригований залишок на початок року	4095	8000	0	0	145	1429	0	0	9574
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1544			1544
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								0
Накопичені курсові різниці	4113								0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								0
Інший сукупний дохід	4116								0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					-808			-808
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								0

20

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				80	-80			0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								0
Погашення заборгованості з капіталу	4245								0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								0
Вилучення частки в капіталі	4275								0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								0
Інші зміни в капіталі	4290								0
Інші зміни в капіталі	4291								0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	80	656	0	0	736
Залишок на кінець року	4300	8000	0	0	225	2085	0	0	10310

Керівник

Головний бухгалтер



Жбанова Катерина Вікторівна

Бондарчук Ольга Олександрівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТА
ІНВЕСТМЕНТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

41902440

Звіт про власний капітал
за 2024 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8000			225	2085			10310
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								0
Виправлення помилок	4010								0
Інші зміни	4090								0
Скоригований залишок на початок року	4095	8000	0	0	225	2085	0	0	10310
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1537			1537
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								0
Накопичені курсові різниці	4113								0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								0
Інший сукупний дохід	4116								0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					-2942			-2942
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				77	-77			0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								0
Погашення заборгованості з капіталу	4245								0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								0
Вилучення частки в капіталі	4275								0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								0
Інші зміни в капіталі	4290								0
Інші зміни в капіталі	4291								0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	77	-1482	0	0	-1405
Залишок на кінець року	4300	8905		0	302	603	0	0	8905

Керівник

Головний бухгалтер



Жбанова Катерина Вікторівна

Бондарчук Ольга Олександрівна

ПРИМІТКИ
до річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ»
за період 12 місяців 2024 року, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тис. грн. якщо не зазначене інше)

1. Загальна інформація

Повна назва :	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» (далі - Товариство)
Скорочене найменування:	ТОВ "КУА "АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ"
Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою	LIMITED LIABILITY COMPANY "ASSET MANAGEMENT COMPANY "ALTA INVESTMENT" (LLC "AMC "ALTA INVESTMENT")
Код за ЄДРПОУ	41902440
Місцезнаходження Товариства:	01001, м.Київ, СПОРТИВНА ПЛОЩА, будинок 3, ЛІТЕРА В
Види діяльності товариства за КВЕД:	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний) Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №586 від 28 серпня 2018 року, ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ" видано ліцензію на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами); Строк дії ліцензії: 28 серпня 2018 р. – необмежений;
Кількість працівників станом на 31 грудня 2024 р.	7 осіб

Станом на 31 грудня 2024 року учасниками Товариства були:

№ п/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії, %
I	МАРДЕР АЛЕКС	1873319195	4000 АЙЛЕНД БУЛЬВАР, КВАРТИРА 3007 АВЕНТУРА ФЛОРИДА 33160, СПОЛУЧЕНІ ШТАТИ АМЕРИКИ	100%

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебували в управлінні Товариства в звітному періоді:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКТАУ", код ЄДРПОУ 43188132 (код ЄДРІСІ 13300786);
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬТІС", код ЄДРПОУ 43203003 (код ЄДРІСІ 13300788);

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГОТРАНС», код ЄДРПОУ 44292487 (код ЄДРІСІ 13301190);
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЕФЕСВАЙ", код ЄДРПОУ 43544726 (код ЄДРІСІ 13300880);
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФРАНКЛІН" код ЄДРПОУ 41788854 (код ЄДРІСІ 13300580);
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "РЕІНА-ІНВЕСТ", код ЄДРПОУ 43685057 (код ЄДРІСІ 13300951);
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЮГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ", код ЄДРПОУ 42712922 (код ЄДРІСІ 13300704).

2. Загальна основа формування проміжної фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за 12 місяців 2024 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2024 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність без будь-яких застережень відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2024 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.

2.2.1. Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2024 року

МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне: • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами,	01 січня 2024 року	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства
--	--	-----------------------	-----------	---

	визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф ВІГ) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.			ва, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.	01 січня 2024 року	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

2.2.2. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Фонду. Фонд має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

№	Назва нового МСФЗ	Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці	Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ	Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ	Аналіз впливу

1	Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну».	Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку	1 січня 2025 року	Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року.	Оскільки компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.
2	Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».	Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів	1 січня 2026 року	Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.	Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.
3	Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).	Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів	1 січня 2026 року.	Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.	Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках
4	Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).	Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів	1 січня 2026 року	Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.	Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової

					політики або додаткових розкриттів.
5	МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».	Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає: -Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості. -Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах. -Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.	1 січня 2027 року	Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року	Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема: -Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів. -Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації. -Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків. -Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації. -Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність

		-Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано. -Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.			забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.
6	МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».	Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії	1 січня 2027 року	Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.	Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації. У зв'язку з цим компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів

Наразі Керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства. Передбачається незначний вплив цих стандартів на фінансову звітність.

2.3. Валюта подання фінансової звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання фінансової 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.

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане в першу чергу з військовою агресією Російської Федерації проти України. Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглибились після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під

значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

З 24 лютого 2022 року в Україні розпочалась воєнна агресія Російської Федерації; запроваджено воєнний стан - тобто особливий правовий режим, що вводиться у разі загрози національній безпеці. Внаслідок вказаних подій суттєво збільшився рівень невизначеності що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. У зв'язку з даними подіями Керівництво Товариства детально аналізує ризики, притаманні діяльності ТОВ «КУА «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ», у тому числі, і події після звітної дати, враховує при розкритті питання щодо припущення про безперервну діяльність Товариства зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Майбутній економічний розвиток України, в тому числі у сфері інвестицій залежить від зовнішніх факторів та заходів внутрішнього характеру, що будуть вжиті Урядом для підтримки зростання економічних показників, та внесення змін до податкової та іншої нормативної бази. Незважаючи на наявні ризики, керівництво Товариства вважає, що загроза припинення діяльності Товариства є малоймовірною.

Керівництво компанії вважає, що Товариство вживає всі необхідні заходи для підтримки та стабільного розвитку діяльності Товариства в сучасних умовах, які склалися в економіці України.

2.5. Звітний період фінансової звітності

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску **10 березня 2025 року**. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Примітка 3. Суттєві положення облікової політики

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

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства Наказом №1-О від 31 січня 2018 року, відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, а також МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.3. Форма та назви фінансової звітності

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

До складу фінансової звітності входять

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024р.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2024 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 12 місяців 2024 рік.
- Звіт про власний капітал за 12 місяців 2024 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності за 12 місяців 2024 рік.

Фінансова звітність підготовлена у грошовій одиниці України - гривні, з округленням до цілих значень (в тис. грн.).

3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», в «Звіті про сукупний дохід» передбачено подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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.

3.5. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.5.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

Фінансові активи і зобов'язання поділяються за терміном їх погашення на поточні і довгострокові. До поточних належать фінансові активи і зобов'язання строком погашення до 1 року, до довгострокових – строком погашення понад 1 рік.

3.5.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення протягом не більше ніж три місяці з дати придбання та відсутності фінансових втрат від дострокового її погашення або передачі (депозити до запитання).

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

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

3.5.3 Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Після первісного визнання довгострокових фінансових активів Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

При застосуванні методу ефективного відсотка Товариство визначає на підставі даних, які базуються на ставці відсотка з інвестицій або з банківських депозитів на аналогічний термін та на аналогічних умовах. Ставки відсотків з інвестицій або за банківськими депозитами, що приймаються за ставку дисконтування, аналізуються, як середньоарифметичне значення, впродовж трьох днів, включаючи день видачі фінансового активу.

Якщо ставка дисконтування за фінансовими активами наближена до ставок банківських депозитів та вплив дисконтування є несуттєвим, такі фінансові активи не дисконтуються.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних

фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій, а також банківські депозити зі строком погашення до трьох місяців, якщо відповідно до депозитних договорів відсутня можливість дострокового отримання коштів.

3.5.4 Зменшення корисності фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

Очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента. Недоотримані суми грошових коштів – це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати суб'єктові господарювання згідно з договором, і грошовими потоками, одержання яких цей суб'єкт господарювання очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли суб'єкт господарювання очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

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.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання.

У своїй роботі Товариство застосовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків практичні прийоми, що відповідають принципам, наведеним у пункті B5.5.17 МСФЗ 9.

Залежно від ситуації керівництво Товариства використовує для оцінювання 12-місячних очікуваних кредитних збитків або очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами свій власний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю.

Для оцінювання кредитних збитків за депозитами Товариство використовує диверсифікацію за строками розміщення депозитів, рейтингом банків за ступенем надійності, отриману з відкритих джерел, інформацію щодо банківської установи, опубліковану на сайті Національного банку України, рейтингових агентств, інформаційних порталів, зокрема інформацію розміщену рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР та інформації порталу Мінфін.

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

- при розміщенні депозиту в банку з високим рейтингом (перша двадцятка банків щодо рейтингу, що здійснюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР та якщо банк віднесено до рейтингу uaAAA. uaAA.uaA.uaBBB та мають прогноз «стабільний») Товариство має право не нараховувати резерв очікуваних збитків;

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (решта банків після першої двадцятки, але в перші п'ятдесят банків за рейтингом, що здійснюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції – згідно з МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» - із відокремленням компоненту фінансування. Товариство застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15.

Цей прийом не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Товариство очікує на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий **становитиме не більше одного року**. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю із використанням ефективної ставки відсотка та за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

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

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням контрактивного рахунку резервів.

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

Сума створеного (збільшення) резерву очікуваних кредитних збитків визнається у складі витрат періоду. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується (відбувається відновлення корисності активу) і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то визнається дохід від відновлення корисності активу за рахунок коригування суми резерву очікуваних кредитних збитків. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного визнання, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Справедлива вартість акцій, по яким є ознаки зменшення корисності, у відповідності до п.4 розділу 1 ПОЛОЖЕННЯ про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1336 від 30.07.2013 року, підлягають уцінці до нульової вартості.

3.5.7 Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Довгострокові 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.

Зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.5.8 Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.6 Облікові політики щодо основних засобів

3.6.1 Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року, а вартісний критерій визначення основних засобів становить більше 20 000,00 грн.. Товариство обліковує малоцінні необоротні активи вартість яких менше 20 000,00 грн. а строк корисного використання більше року.

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

3.6.2 Подальші витрати.

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

3.6.3 Амортизація основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Амортизація МНМА Товариства нараховується за методом «50/50 або 100».

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації за прямолінійним методом:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років)
меблі та приладдя	від 4-10 років
офісне обладнання	від 4-10 років

3.6.4 Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16.

3.7 Облікові політики щодо оренди

Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда» (далі - «МСФЗ 16») набрав чинності з 01 січня 2019 року та замінив Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 «Оренда». У відповідності до МСФЗ 16 активи при використанні яких до Товариства не переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням вважаються орендованими.

Договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди, або якщо прийнято рішення про застосування необов'язкового звільнення щодо короткострокової оренди та необов'язкового звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю, платежі з оренди визнаються як витрати у звіті про прибутки і збитки рівними частками протягом строку оренди.

Станом на звітну дату Товариство орендує нерухомість за Договором оренди нерухомого майна 01/02/18 – ОП/6 від 01 лютого 2018 року, укладеного з Товариством з обмеженою відповідальністю «Альта ЛТД» (код ЄДРПОУ 35525410). Місцезнаходження об'єкту оренди 01001, м. Київ, Спортивна площа, будинок 3, літера В. Метою оренди є провадження господарської діяльності Товариства.

За своєю сутністю договір є договором операційної оренди, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство прийняло рішення щодо незастосування вимог параграфів 22–49 МСФЗ 16 «Оренда», та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.8 Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого

можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

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

3.9.1 Забезпечення

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

3.9.2 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 відпустки.

3.9.3 Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.9.4 Доходи та витрати

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

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

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання прогресу за результатом. До методу оцінювання прогресу за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Застосовуючи метод вимірювання прогресу, Товариство виключає з оцінки прогресу будь-які товари чи послуги, контроль над якими суб'єкт господарювання не передав клієнтові та включає в оцінку прогресу будь-які товари чи послуги, контроль над якими суб'єкт господарювання передав клієнтові, задовольняючи це зобов'язання щодо виконання.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу
- Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
- Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:
- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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 звітті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звітті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звітті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звітті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Товариство визнає як витрати у момент їх виникнення

(а) загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує клієнт відповідно до договору; в цьому випадку суб'єкт господарювання оцінює ці витрати відповідно до пункту 97 МСФЗ 15);

(б) вартість відходів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;

(в) витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання) в договорі (тобто витрати, які відносяться до минулої діяльності); і

(г) витрати, щодо яких суб'єкт господарювання не може визначити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання).

3.9.5 Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

3.9.6 Курсові різниці

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає тоді, коли монетарні статті виникають від операції в іноземній валюті, а зміна у валютному курсі відбувається в період між датою операції і датою розрахунку. Коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого облікового періоду, в якому операція відбулася, тоді вся курсова різниця визнається в цьому періоді. Проте, коли розрахунок за операцією здійснюється в наступному обліковому періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у валютних курсах протягом кожного періоду.

Курсові різниці від перерахунку боргу засновника за внеском до статутного капіталу відображаються у складі додаткового капіталу. Від'ємна курсова різниця при відсутності додаткового капіталу відноситься до непокритих збитків.

3.9.7 Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в Звітті 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. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

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 змін справедливої вартості фінансових активів

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:

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

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

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

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

4.4. 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.

4.5. 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 зіставлення 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.

З метою розрахунку суми амортизації дисконту, премії і амортизованої собівартості фінансових активів застосовується така ставка дисконту:

- для *дебіторської заборгованості* - середньозважені ставки в річному обчисленні, процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям

- для кредиторської заборгованості середньозважені ставки в річному обчисленні на ринку кредитування юридичних осіб.

Амортизація дисконту здійснюється не рідше ніж на щоквартальній основі

Для визначення середньозваженої ставки використовується інформація з офіційного сайту НБУ за посиланням http://www.bank.gov.ua/files/4-Financial_markets.xlsx

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. 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 МСФО 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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки з урахуванням положень п. Б 5.2.3. МСФЗ 9 (оцінка за собівартістю)	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується / остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня. У разі їх відсутності – дані про собівартість інструменту капіталу

5.2. Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Зміни справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства між датою первісного визнання та датою 31 грудня 2024р. відбулися в переоцінці поточних фінансових інвестицій а саме переоцінка до справедливої (ринкової) вартості частки в статутному капіталі ТОВ «ПРИОЛ» на підставі незалежної експертної оцінки Звіту про визначення ринкової вартості корпоративних від 06.03.2024 року.

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

В складі активів Товариства, що оцінюються за справедливою вартістю, обліковуються корпоративні права, частка в статутному капіталі ТОВ

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 Оцінка справедливої вартості:

- 1 рівень - ті, що мають котирування, та спостережувані
- 2 рівень - ті, що не мають котирувань, але спостережувані
- 3 рівень - ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.

	Рівень ієрархії справедливої вартості
--	---------------------------------------

I	1 рівень	2 рівень	3 рівень
Дата оцінки	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
Грошові кошти	-	439	-
Поточні фінансові інвестиції (вклад на строковому депозитному рахунку)	-	7 861	-

В березні 2024 року на підставі договору купівлі продажу Товариство продало частку в ТОВ "ПРИОЛ" (44292267), за договірною ціною яка була визначена на підставі незалежної експертної оцінки Звіту про визначення ринкової вартості корпоративних від 06.03.2024 року.

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

Враховуючи склад активів протягом звітного періоду не відбулось зміни справедливої вартості активів.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється.

	Балансова вартість	Справедлива вартість
	31.12.2024	31.12.2024
Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу)	439	439
Поточні фінансові інвестиції (рядок 1060) в т.ч.:	7 861	7 861
<i>вклад на строковому депозитному рахунку</i>	<i>7 861</i>	<i>7 861</i>

Станом на 31.12.2024 року справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті дорівнює їх номінальній вартості, а в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

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

6. Розкриття інформації, зазначеної в статтях фінансової звітності

6.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року

6.1.1. Основні засоби та нематеріальні активи(тис.грн.)

Основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Балансова вартість основних засобів	26	37
Первісна вартість основних засобів	139	196
Нарахована амортизація	113	159

Станом на 31 грудня 2024 у розпорядженні товариства є наступні основні засоби

ноутбук Dell Vostro 15 3590(N2102VN3590EMEA01_2005_UBU_Rail-08)	1	шт
Багатофункціональний пристрій HP Laser Jet Pro M426dw with Wi-Fi (F6W13A)	1	шт
Ноутбук HP 250 G6 (2EV81ES) Dark Ash	2	шт
Миша безпроводна Logitech Wireless Mouse M185 (910-002238) Grey	2	шт
Ноутбук HP 15-fd0097ua (A1VP6EA)	1	шт
Інші малоцінні необоротні матеріальні активи		
Комп'ютер стаціонарний(Систем.блок Intel Pentium,монітор 24 SAMSUNG,мишка LOGITECH, клавіатура DELL)	1	шт
Комплект бездротовий Logitech MK 270 RUS (920-004518)	1	шт
Крісло Примтекс плюс Ultra C-11	1	шт
Миша безпроводна Logitech Wireless Mouse M185 (910-002238) Grey	3	шт
Мишка безпроводна Logitech M185 SWIFT Grey	1	шт

Настільна лампа Евросвет Ridy-09 9 Вт (56704)	2	шт
Миша безпроводна Logitech Wireless Mouse M280 (910-004287) Grey	1	шт
ноутбук HP Laptop15-s-eq1001ua (1U9R5EA) Natural Silver	1	шт
Принтер лазерний HP Laser Jet Pro M428dw with Wi-Fi (W1A28A)	1	шт
Блок безперервного живлення Full Energy в комплекті з аккумулятором	2	шт
Камера відеоспостереження	1	шт
Кулер для води Cooper&Hunter CH-V950B	1	шт
Керамічна панель ZENHESSER 45x90	4	шт
Біндер на пластикову пружину YIBO U558	1	шт
Конвектор Teploceramic TCH-RA 1000 (80017 9)	1	шт
Меблі-полиці	4	шт

Нематеріальні активи (тис.грн.)

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Балансова вартість	0	1
Первісна вартість	35	36
Нарахована амортизація	35	35

Станом на 31 грудня 2024 року на балансі компанії є нематеріальні активи:

- сайт, розробка якого була виконана на договірних умовах сторонньою організацією.
- програмне забезпечення 1С:Бухгалтерія (введено в експлуатацію 30 травня 2019 року)
- Торгова марка Свідцтво від 17.07.2024року.

6.1.2 Поточні фінансові інвестиції (тис.грн.) (рядок 1160)

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Вклад на депозитному рахунку в іноземній валюті (долар США)	7 103	7 861
Частка 98,5% ТОВ "КУА "АЛТА ІНВЕСТМЕНТ" в статутному капіталі ТОВ "ПРИОЛ" (44292267)	3 286	-
Разом	10 389	7 861

Станом на звітну дату 31 грудня 2024 року, поточні фінансові інвестиції це вклади на депозитних рахунках. Інформація щодо залишків коштів на депозитному рахунку надано в таблиці

МФО та назва банку	валюта рахунку	тип рахунку	залишок станом на 31 грудня 2024р.	
			у національній валюті, тис. грн	у валюті рахунку, тис грошових одиниць
322540, Публічне акціонерне товариство «Комерційний Індустріальний Банк».	Долл. США	депозитний	7 861	187
Разом			7 861	187

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР та інформації порталу Мінфіну ПАТ «КІБ» (<https://minfin.com.ua/company/cib/>, а також <https://cib.com.ua/uk/about/>) є стабільним, має стабільний прогноз (Кредитний рейтинг ПАТ АБ УКРГАЗБАНК (код ЄДРПОУ 23697280) станом на 31 грудня 2024 року за національною шкалою на рівні *aaA+*). Враховуючи стабільний прогноз високого кредитного рейтингу банку, очікуваний кредитний збиток Товариством станом на 31 грудня 2024 року визнаний при оцінці цих фінансових активів становить «0».

6.1.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти розміщені у банках, що є надійними.

38

Грошові кошти та їх еквіваленти	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Грошові кошти представлені залишками грошових коштів на поточних рахунках.	507	439

Інформація щодо залишків коштів на поточних рахунках надано в таблиці

МФО та назва банку	валюта рахунку	тип рахунку	залишок станом на 31 грудня 2024	
			у національній валюті, тис. грн	у валюті рахунку, тис. грошових одиниць
320478, Публічне акціонерне товариство "УКРГАЗБАНК"	грн	поточний	397	397
320478, Публічне акціонерне товариство "УКРГАЗБАНК"	долл. США	поточний	42	1
322540 АТ "КІБ"(м. Київ)	долл. США	поточний	-	-
Разом			439	

6.1.4. Дебіторська заборгованість (тис. грн.)

Дебіторська заборгованість складається із заборгованості:	На 31.12.2023	На 31.12.2024
за продукцію, товари, роботи, послуги(рядок 1125 Балансу)	437	744
за виданими авансами (рядок 1130 Балансу)	3	4
З бюджетом (рядок 1135 Балансу)	-	-
за розрахунками з нарахованих доходів(рядок 1140 Балансу)	163	3
Разом	603	912

Вся поточна (короткострокова) дебіторська заборгованість зазначена в Ф1 (баланс) ряд. 1125, 1130, 1140 має поточний характер, операційний цикл її менше року, не має тенденції непогашення заборгованості у строк, тобто погашається відповідно до умов договору і простроченої заборгованості не було.

6.1.5. Інша поточна дебіторська заборгованість (тис. грн.)

Дебіторська заборгованість складається із заборгованості:	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продані поточні фінансові інвестиції у вигляді частки в СК ТОВ "ПРИОЛ" зг. Договору купівлі-продаж від 07.03.2024 року (рядок 1155 Балансу)	-	170
Разом		170

Облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється за сумою первісного рахунку-фактури, оскільки вплив дисконтування є не суттєвим.

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Всього активів:	11 525	9 259

6.1.6. Поточні зобов'язання (тис. грн.)

Кредиторська заборгованість складається із заборгованості:	На 31.12.2023	На 31.12.2024
за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Балансу).	876	32
за розрахунками з бюджетом (рядок 1620 Балансу).	339	322

Строки погашення поточних зобов'язань згідно умов договору не порушено. Кредиторська заборгованість має поточний характер, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має. Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2024 року у Товариства відсутня.

Облік поточної кредиторської заборгованості здійснюється за сумою первісного рахунку-фактури, оскільки вплив дисконтування є не суттєвим.

6.1.7. Статутний капітал (тис. грн.)

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
зареєстрований статутний капітал (рядок 1400 Балансу)	8 000	8 000

Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований статутний капітал складає 8 000 тис. грн., який сплачений грошовими коштами в повному обсязі.

Статутний капітал Товариства сформовано повністю за рахунок внесків учасників відповідно до Протоколу № 1 загальних зборів засновників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ»», що відбулись 30 січня 2018 року.

№ п/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Частка в статутному капіталі компанії, %	Розмір вкладу у грошовому еквіваленті грн.,	Дата сплати
1	МАРДЕР АЛЕКС, 1873319195, 4000 АЙЛЕНД БУЛЬВАР, КВАРТИРА 3007 АВЕНТУРА ФЛОРИДА 33160, СПОЛУЧЕНІ ШТАТИ АМЕРИКИ	33%	2 640 000,00 грн, що еквівалентно 93 462,86 доларів США за офіційним курсом Національного банку на 30 січня 2018 року	23 березня 2018 року
2	ГОРДІЄВСЬКИЙ ВАДИМ ІВАНОВИЧ, 2710123319, 08162, Київська обл., Києво- Святошинський район, селище міського типу Чабани, ВУЛИЦЯ НОВА, будинок 27	34%	2 720 000,00 грн	22 березня 2018 року
3	КАПЛУН ЮРІЙ, 2234824714, 17921 ЛЕЙК АЗУР ВЕЙ БОКА-РАТОН ФЛОРИДА 33496, СПОЛУЧЕНІ ШТАТИ АМЕРИКИ	33%	2 640 000,00 грн, що еквівалентно 93 462,86 доларів США за офіційним курсом Національного банку на 30 січня 2018 року	26 березня 2018 року

Гордієвський Вадим Іванович здійснив внесення своєї частки у Статутному капіталі товариства шляхом перерахунку на поточний рахунок Товариства, відкритий в Філії - Головне управління по м. Києву та Київській області публічного акціонерного товариства "Державний ощадний банк України" суми 2 720 000,00 грн (два мільйони сімсот двадцять тисяч грн. 00 коп) 22 березня 2018 року.

Мардер Алекс здійснив внесення своєї частки у Статутному капіталі Товариства шляхом перерахунку на поточний валютний рахунок Товариства, відкритий в Публічному акціонерному товаристві «УкрСиббанк» в сумі 93 462,86 USD (дев'яносто три тисячі чотириста шістьдесят два долари США 86 центів) 23 березня 2018 року. Курс на дату зарахування коштів склав 2 625,3649 за 100 долларів США. Тобто виникли втрати у суммі $2\,640\,000,00 - 93\,462,86 * 2\,625,3649/100 = 186\,258,88$ грн. Сума втрат при формуванні статутного капіталу віднесено до непокритих збитків і відображено у Звіті про власний капітал.

Каплун Юрій здійснив внесення своєї частки у Статутному капіталі товариства шляхом перерахунку на поточний валютний рахунок Товариства, відкритий в Публічному акціонерному товаристві «УкрСиббанк» в сумі 93 462,86 USD (дев'яносто три тисячі чотириста шістьдесят два долари США 86 центів) 26 березня 2018 року. Курс на дату зарахування коштів склав 2 625,3649 за 100 долларів США. Тобто виникли втрати у суммі $2\,640\,000,00 - 93\,462,86 * 2\,625,3649/100 = 186\,258,88$ грн. Сума втрат при формуванні статутного капіталу віднесено до непокритих збитків і відображено у Звіті про власний капітал. Загальна сума втрат становить 371 412,19 грн.

27.06.2024 року У складі учасників Товариства пройшли зміни, а саме відповідно до Протоколу №28 від 07.03.2024 року було прийнято рішення щодо відчуження часток шляхом укладання Договорів купівлі-продажу часток які належать двом учасникам Гордієвському Вадиму Івановичу та Каплуну Юрію на користь третього учасника Мардера Алекса.

Станом на 31.12.2024 року склад учасників Товариства наступний:

№ п/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Частка в статутному капіталі компанії, %	Частка в статутному капіталі компанії, грн.,
1	МАРДЕР АЛЕКС, 1873319195, 4000 АЙЛЕНД БУЛЬВАР, КВАРТИРА 3007 АВЕНТУРА ФЛОРИДА 33160, СПОЛУЧЕНІ ШТАТИ АМЕРИКИ	100%	8 000 000,00

6.1.8. Резервний капітал (тис. грн.)

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
--	---------------	---------------

резервний капітал (рядок 1415 Балансу), в т.ч	225	302
резервний капітал сформований в 1-му кварталі 2023 року (5% від чистого прибутку 2022 року)	80	-
резервний капітал сформований в 1-му кварталі 2024 року (5% від чистого прибутку 2023 року)	-	77

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

нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1415 Балансу), складається з :	На 31.12.204	На 31.12.2024
нерозподілений прибуток на кінець звітного періоду, в т.ч.	2 085	603
чистий прибуток (збиток) за звітний період	1 544	1 537
Використаний нерозподілений прибуток у звітному періоді на Резервний капітал (5% від чистого прибутку за 2022 рік)	(888)	-
Дивіденди нараховані з чистого прибутку за 2022 рік	(80)	(77)
Дивіденди нараховані з чистого прибутку за 2023 рік	(808)	-
Дивіденди нараховані з чистого прибутку за період з 2018 по 2024 рік		(2 942)

6.2. Звіт про фінансові результати за 12 місяців 2024 року

6.2.1. Операційні доходи і витрати (тис. грн.)

Операційні доходи, в т.ч. :	12 місяців 2023 року	12 місяців 2024 року
Чистий дохід від надання послуг з управління активами ICI (код рядка 2000) (чистий дохід за 12 місяців 2024 року більший на 1 367 тис. грн. за аналогічний період 2023 року)	4 518	5 885
Інші операційні доходи (код рядка 2120) дохід від операційної курсової різниці	373	811

Операційні витрати, в т.ч. :	12 місяців 2023 року	12 місяців 2024 року
Адміністративні витрати (код рядка 2130)	2 954	4 109
Витрати на збут (код рядка 2150)	4	20
Інші операційні витрати (код рядка 2180) членські внески до УАІБ	179	68

Структура адміністративних витрат відображена в таблиці, (тис грн)

	12 місяців 2023 року	12 місяців 2024 року
Матеральні затрати	49	50
Витрати на оплату праці	1 555	1 649
Відрахування на соціальні заходи	350	373
Оренда	326	326
Витрати на компенсацію обслуговування приміщення (офісу)	33	55
Аудиторські послуги	55	72
Витрати на юридичні послуги	396	1 297
Амортизація	14	47
Технічне обслуговування комп.техніки	97	103
Послуги незалежної оцінки	-	22
Нотаріальні послуги	8	18
За розрах.касове. обслуговування	7	33
Оновлення комп.прогр. М.Е.Дос, оформлення сертифікатів ЕЦП	19	17
Інші адміністративні витрати (використання інтернет видань, продовження ліцензій програм звітності, оформлення ЕЦП, послуги з подання звітності з управління ICI, послуги зв'язку, послуги з переведення відправлень)	45	47
Всього адміністративних витрат	2 954	4 109

Результат операційної діяльності за 2024 рік – прибуток 2 499 тис грн.

6.2.2. Інші фінансові доходи (тис. грн.)

	12 місяців 2023	12 місяців 2024
--	-----------------	-----------------

	року	року
Інші фінансові доходи (код рядка 2220), в т.ч	129	162
нарахований дохід (відсотки) за депозитними договорами	129	162

6.2.3. Інші доходи (тис. грн.)

	12 місяців 2023 року	12 місяців 2024 року
Інші фінансові доходи (код рядка 2240), в т.ч	-	2 500
Дохід від продажу поточних фінансових інвестицій у вигляді частки в СК ТОВ "ПРИОЛ" зг. Договору купівлі-продаж від 07.03.2024 року.	-	2 500

6.2.4. Інші витрати (тис. грн.)

	12 місяців 2023 року	12 місяців 2024 року
Інші фінансові доходи (код рядка 2270), в т.ч	-	3 287
Собівартість проданих поточних фінансових інвестицій у вигляді частки в СК ТОВ "ПРИОЛ" зг. Договору купівлі-продаж від 07.03.2024 року.	-	3 287

Згідно Протоколу загальних зборів учасників №28 від 07.03.2024 року, було прийнято рішення продати поточні фінансові інвестиції у вигляді частки в СК ТОВ "ПРИОЛ" по ринковій вартості визначеній на підставі проведеної незалежної експертної оцінки на дату прийняття рішення. В результаті продажу даних поточних фінансових інвестицій виник збиток всумі 787 тис. грн., який був віднесений на інші неопераційні витрати.

6.2.3. Чистий Фінансовий результат (тис. грн.)

	12 місяців 2023 року	12 місяців 2024 року
Чистий Фінансовий результат, прибуток (збиток) (код рядка 2350), складається з	1 883	1 874
Податок на прибуток за звітний період	339	337
чистого фінансового результату до оподаткування (код рядка 2290), в т.ч	1 544	1 537

Чистий фінансовий результат після оподаткування за 12 місяців 2024 року складає прибуток, що в порівнянні з минулим аналогічним періодом менший на 7 тис. грн..

6.3. Звіт про рух грошових коштів за 12 місяців 2024 року

6.3.1 Рух коштів від операційної діяльності:

Фінансові потоки від операційної діяльності сформовано наступним чином:

	12 місяців 2023 року	12 місяців 2024 року
надходження від надання послуг з управління активами ІСІ (рядок 3000)	4 317	5 578
інші надходження складаються з компенсації оплачених витрат за ІСІ дохід від продажу валюти (рядок 3095)	24	1
витрачання на оплату товарів, робіт і послуг (строка 3100), в т.ч:	(1 506)	(2 963)
оренда приміщення, компенсація за утримання орендованого приміщення (офісу)	383	381
аудиторських послуг	55	72
технічного обслуговування орг.техніки	107	129
юридичні послуги	762	1 581
інформаційно-консультаційні послуги (семінари, інтернет-зв'язок), послуги подання електронної звітності та інші	37	36
Витрати за ремонт приміщення	-	528
Послуги незалежної оцінки	54	22
інших витрат (банк.послуги, канцтовари, обслуговування сайту, нотаріальні послуги, послуги зв'язку.)	108	214
витрачання на оплату праці (рядок 3105)	(1252)	(1322)
витрачання на соціальні заходи (рядок 3110)	(350)	(373)
витрачання на сплату податків та інших обов'язкових	(707)	(873)

платежів до бюджету (рядок 3115), з них:		
податок на прибуток (рядок 3116)	(351)	(354)
податок на доходи фізичних осіб із заробітної плати та військовий збір із заробітної плати (рядок 3118)	(356)	(518)
інші витрати (рядок 3190) членські внески в УАІБ, оплата за депозитарні послуги ІСІ	(114)	(43)
Чистий рух коштів від операційної діяльності складає (рядок 3195)	412	5

6.3.2 Рух коштів від інвестиційної діяльності:

Фінансові потоки від інвестиційної діяльності сформовано наступним чином:

Надходження від реалізації фінансових інвестицій (рядок 3200)	18	2 330
Надходження від отриманих відсотків(рядок 3215)	3 218	339
Інші надходження (рядок 3250) Повернення депозитного вкладу	-	93 640
Витрачання на придбання фінансових інвестицій (рядок 3255) Повернення депозитного вкладу	(3 287)	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій (рядок 3255) придбання корпоративних прав	(51)	(93 640)
Чистий рух коштів за звітний період (рядок 3295)	18	2 669

6.3.3 Рух коштів від фінансової діяльності:

Фінансові потоки від інвестиційної діяльності сформовано наступним чином:

Сплата дивідендів (рядок 3355)	(755)	(2 751)
Чистий рух коштів за звітний період (рядок 3395)	(755)	(2 751)

6.3.4 Чистий рух коштів за звітний період:

Чистий рух коштів від за звітний період (рядок 3400)	(394)	(77)
Залишок коштів на початок звітного періоду (рядок 3405)	900	507
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів (рядок 3410)	1	9
Залишок коштів на кінець періоду звітного періоду(рядок 3415)	507	439

6.4. Звіт про власний капітал (тис.грн.)

	12 місяців 2023 року	12 місяців 2024 року
Зарасстрований статутний капітал (сплачено у повному обсязі)	8 000	8 000
Резервний капітал, в т.ч.:	225	302
резервний капітал сформований в 1-му кварталі 2023 року (5% від чистого прибутку 2022 року)	-	-
резервний капітал сформований в 1-му кварталі 2024 року (5% від чистого прибутку 2023 року)	80	77
Нерозподілений прибуток на кінець звітного періоду, в т.ч.	2 085	603
Нерозподілений прибуток на початок звітного періоду	1 429	2 085
чистий прибуток (збито) за звітний період	1 544	1 537
Інші зміни в капіталі (Коригування у зв'язку із заокругленням)	-	-
Використаний нерозподілений прибуток у звітному періоді на	(888)	(3 019)
Резервний капітал (5% від чистого прибутку за 2022 рік)	-	-
Резервний капітал (5% від чистого прибутку за 2023 рік)	(80)	(77)
Дивіденди нараховані з чистого прибутку за 2022рік	-	(2 942)
Дивіденди нараховані з чистого прибутку за 2023рік	(808)	-
Власний капітал на кінець звітного періоду	10 310	8 905

Згідно Протоколу загальних зборів учасників №27 вд 06.03.2024 року, було прийнято рішення про відрахування 5% частини чистого прибутку за 2023 рік для формування резервного капіталу в сумі – 77 тис.

грн..

Згідно Протоколу загальних зборів єдиного учасника №29 вд 19.07.2024 року, було прийнято рішення про розподіл чистого прибутку за 2020, 2021, 2020, 2022, 2023 роки та частково за 1 півріччя 2024 року для виплати дивідендів в сумі 2 942 тис. грн..

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

Судові позови

Проти Товариства відсутні судові позови зі сторони третіх осіб. Управлінський персонал Товариства вважає, що Товариство не понесе збитків, відповідно забезпечення на покриття збитків у фінансовій звітності не створювалися.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Розкриття інформації про пов'язані сторони здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- ✓ підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- ✓ асоційовані компанії;
- ✓ спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- ✓ члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- ✓ близькі родичі особи, зазначеної вище;
- ✓ компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- ✓ програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною особою Товариства.

Інформація про пов'язаних осіб - власників ТОВ «КУА «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» та підприємств, які знаходяться під спільним з Товариством контролем станом на 31.12.2024 р.

ПІБ фізичної особи - учасника та її пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	РНОКПП	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Розмір частки, %
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Мардер Алекс	1873319195	41902440	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ»	01001, м. Київ, Печерський район, Спортивна площа, будинок 3, літера В	100

Інформація про пов'язаних осіб - власників ТОВ «КУА «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ» та підприємств, в яких володіють часткою 10% і більше, та мають значний вплив на управління або діяльність пов'язаної юридичної особи, станом на 31.12.2024 р.

ПІБ фізичної особи - учасника та її пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	РНОКПП	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Розмір частки, %
---	--------	--	--	--	------------------

1.	2.	3.	4.	5.	6.
Мардер Алекс	1873319195	82-3400565	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬТЕГРЕС»	4000 Айленд бульвар, офіс 3004, Авентура, Флоріда 33160, США	50
Мардер Алекс	1873319195	38-3970402	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРСЕТ»	33160, Штат Флориди, місто Авентура, 4000 Айленд бульвар, офіс 3004, США	50
Мардер Алекс	1873319195	42547050	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТА ПРОПЕРТІ МЕНЕДЖМЕНТ»	01001, м. Київ, Печерський район, Спортивна площа, будинки 3, літера В	33
Мардер Алекс	1873319195	40270590	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬТА КАПІТАЛ»	01001, м. Київ, Печерський район, Спортивна площа, будинки 3, літера В	26,6

Інформація про керівника та його пов'язаних осіб станом на 31.12.2024 р.

ПІБ керівника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	РНОКПП	Ідентифіка- ційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, Місцезнаходження	Частка в капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Жбанова Катерина Вікторівна	3126423500	41902440	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТА ІНВЕСТМЕНТ»	0	Директор
Жбанова Катерина Вікторівна	3126423500	38010806	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "СВАРОГ"	10	Учасник
Жбанова Катерина Вікторівна	3126423500	42547050	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТА ПРОПЕРТІ МЕНЕДЖМЕНТ"	34	Учасник Директор
Жбанова Катерина Вікторівна	3126423500	43621779	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЕОДОК"	0	Директор

Між Товариством та ТОВ «Альта ЛТД» (код ЄДРПОУ 35525410), кінцевими бенефіціарними власниками якого є засновники Товариства (Мардер Алекс), укладено Договір оренди нерухомого майна 01/02/18 – ОП/6 від 01 лютого 2018 року. За 12 місяців 2024 року нараховано орендну плату та компенсація витрат на утримання орендованого приміщення, згідно умов зазначеного договору у розмірі 366 тис. грн. Вартісна оцінка договору (орендна плата) відповідає звичайним цінам за аналогічними об'єктами.

Виплати директору за 12 місяців 2024 р. були пов'язані з оплатою праці, в сумі 708 471,37 грн. (дана сума нарахована та виплачена за 12 місяців 2024 року). Інших виплат керівнику та членам її родини Товариство за 12 місяців 2024 року не здійснювало.

В звітному періоді проведено нарахування та виплату дивідендів учаснику в сумі 2 942 000,00 грн.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Враховуючи склад активів на звітну дату найбільш суттєвими для Товариства є кредитний та валютний ризики.

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

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

Товариство використовує наступні методи мінімізації кредитних ризиків:

- диверсифікація структури активів Товариства;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення можливих заходів щодо попередження виникнення простроченої та безнадійної дебіторської заборгованості;
- внутрішні обмеження щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- внутрішні обмеження щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- внутрішні обмеження щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- внутрішні обмеження щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31.12.2024 року кредитний ризик 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.

Дане судження можливе виходячи з проведеного аналізу інформації щодо надійності та стабільності банку, в якому розміщено депозитні вклади, класифіковані товариством як довгострокові та поточні фінансові інвестиції.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банки є надійними (відносяться до першої двадцятки банків за рейтингом, що розраховано рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР).

Кредитний рейтинг ПАТ «КІБ» (<https://mirfin.com.ua/company/cib/>, <https://cib.com.ua/uk/about/>), а також (ПАТ АБ УКРГАЗБАНК (код ЄДРПОУ 23697280) станом на 31.12.2024 року становить за національною шкалою на рівні *uaAA+*, останнє підтвердження рейтингу на 08.04.2024). Отже, кредитний ризик визначений Товариством відповідно до облікової політики є дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

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

Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

7.4. 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 виплати іншим зацікавленим сторонам;

46

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

Керівництво Товариства буде здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу.

Структура капіталу Товариства, станом на 31 грудня 2024 року:

Сплачений статутний капітал – 8000 тис. грн.

Резервний капітал (фонд) станом на 31.12.2024 року – 302 тис. грн., в т.ч.:

Нерозподілений прибуток – 603 тис. грн., сформований наступним чином:

✓ нерозподілений прибуток станом на 01.01.2024 року – **2 085 тис. грн.;**

✓ Прибуток за 12 місяців 2024 року – **1 537 тис. грн..**

✓ Відрахування до резервного капіталу (фонду) сформованого з чистого прибутку за 2023 рік. – **77 тис. грн.**

✓ Виплата дивідендів **-2 942 тис. грн..**

Власний капітал станом на 31 грудня 2024 року складає – **8 905 тис. грн..**

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників діяльності компанії з управління активами.

15 лютого 2023 року НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема:

- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками»;
- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити складання та подання адміністраторами недержавних пенсійних фондів звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, шостим, восьмим та дев'ятим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання, подання та оприлюднення адміністратором недержавного пенсійного фонду звітних даних, у тому числі звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 липня 2020 року № 379 (зі змінами);
- Тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, зупинити складання та подання особами, що здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів, звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, восьмим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, у редакції, що діяла до набрання чинності рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13 січня 2022 року № 4.

У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу Комісією прийнято рішення від 29.09.2022 № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) (далі – рішення № 1221), яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках встановлено додатковий пруденційний норматив – норматив ліквідності активів. Так, пунктами 3 та 4 рішення № 1221 встановлено, що нормативне значення нормативу ліквідності активів, передбаченого пунктом 2 цього рішення, з 01.01.2023 становить не менше 0,1, з 01.03.2023 – не менше 0,3 та з 01.10.2023 – не менше 0,5, а для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, які отримали ліцензію з 01.01.2023, нормативне значення нормативу ліквідності активів становить не менше 0,5

ГК		ЗБ	ЗБ		кол.5= (кол.1+кол.2- кол.3)/кол.4
1	2	3	4	6	7
311/312	352 (депозит)	631	6415 (податок на прибуток)	мінімальний початковий СК	норматив ліквідності

438 743,68	7 861 293,00	32 220,68	322 278,13	4 000 000,00	1,99

7.5. Події після дати Балансу

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариством враховуються події, що відбулися після звітної дати та відображають їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Події після дати балансу у розумінні МСБО 10 "Події після звітного періоду", між датою складання та затвердження фінансової звітності, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор

Головний бухгалтер



Жбанова К.В.

Бондарчук О.О.

