



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику (засновнику), керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ
ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЄКТИ»

Національній жемію з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ
ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЄКТИ» (код ЄДРПОУ 32547688, далі по тексту ТОВ «ЖУА «СПІ»
або Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024
р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік, Звіту про власний
капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився
згаданою датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи етичний висновок
значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що докладається, відображає достовірно, в усіх суттєвих
аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024р., та його фінансові результати і
грошові потоки за рік, що закінчився згаданою датою, відповідно до Міжнародних
стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що
регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 Припущення про безперервність діяльності у
фінансовій звітності, в якій розкривається, що у зв'язку з непрогнозованим подальшим
позитивним військовим агресією на території України, щодо припущення, які лежать в основі
оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати
свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи та погасити
зобов'язання за значимого перебігу господарської діяльності. Як зазначено в Примітці
2.3, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під
значимий сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній
основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не виключаємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що немає ключових питань щодо аудиту фінансової звітності Товариства, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором ТОВ «ВЕНТАМС АУДИТ», який 29 березня 2024 року висловив модифіковану думку щодо фінансової звітності Товариства за 2023 рік. Підставою для висловлення модифікованої думки було порушення вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а саме не створено резерв очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилок, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також стримуємо аудиторські докази, що є

достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуюмо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосування облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неадекватними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог встановлених у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:

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

Звіт про управління Товариством не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, так як ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту незалежного аудитора.

2. Відповідно до таких затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами) « Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, наведи за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» повідомляємо наступне:

Вступний параграф

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (цього заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)

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

Код ЄДРПОУ

32547688

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на - ринку цінних паперів- діяльність з управління активами інституційних інвесторів

АЕ № 294607,

виданою 04.12.2014 згідно рішення НКЦПФР №1473 від 28.10.2014р., строк дії ліцензії: з 04.12.2014 - необмежений

Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА на 31.12.2024р

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (ЄДРІСІ 233103), прийнято рішення про припинення діяльності (протокол Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «СП» від 30.12.2024 року)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АГРАРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» (ЄДРПОУ 44253558, ЄДРІСІ 13301217)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТЕРЦІЙ ЗЕМЕЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» (ЄДРПОУ 44365345, ЄДРІСІ 13301197)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІ ІНВЕСТ ПЛЮС» (ЄДРПОУ 41057383, ЄДРІСІ 13300521)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНД РОДИНИ РІСІКОВИХ» (ЄДРПОУ 44655107,

ЄДРІСІ 13301371)
 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
 НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
 КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
 «ФАВОРИТ БІЗНЕС СОЛЮШНІ» (ЄДРПОУ 45608372,
 ЄДРІСІ 13301619)
 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
 НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
 КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «М-
 КАПІТАЛ» (ЄДРПОУ 37967769, ЄДРІСІ 1331752)
 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
 НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
 КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
 «КАШТАН» (ЄДРПОУ 41707466, ЄДРІСІ 13300573)
 ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
 «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
 ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
 ФОНД «БІАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (ЄДРПОУ
 38321284, ЄДРІСІ 13300110)

Місцезнаходження

Україна, 03150, місто Київ, ауд. Велика
 Васильківська, будинок 72, поверх 4, офіс 1

*Дума/виступає аудитор при цьому розкрити юридичного особової (закритого або
 відкритого ринків капіталу та організованих товариств) інформації про кінцевого
 бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відносячи до
 нього, встановлення Положення про форму та зміст структури власності,
 затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163,
 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.*

На дату проведення аудиту нами була отримана інформація про кінцевого бенефіціарного
 власника Товариства, яка, на нашу думку, є відповідною інформації відповідно до ЄДР.
 Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є фізична особа – Чорний Олександр
 Миколайович, громадянин України (з часткою прямого володіння 90,11%).

На нашу думку Товариство розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника
 та структуру власності станом на дату аудиту, відносячи до нього, встановлення
 Положення про форму та зміст структури власності, затвердженої наказом Міністерства
 фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції
 України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

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

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не є підприємством, що становить суцільний інтерес.

*Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із
 заснованим/заснованими організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі
 наявності):*

Товариство не має материнських та дочірніх компаній.

Думки аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, та звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) для професійних учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків):

15 лютого 2023 року НКЦПФР прийняв 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 інших до системи управління ризиками».

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» № 1221 від 29.09.2022 року (із змінами) Товариство для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках розраховує норматив відповідності акціями Примітка 8.4.

На думку аудитора, показники нормативу ліквідності активів Товариства за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) здійснено у відповідності до ліквідних вимог НКЦПФР, а його значення відповідає нормативним показникам.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Зареєстрований статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2024 року становить 13 559 000,00 (тринадцять мільйонів п'ятсот п'ятдесят дев'ять тисяч) гривень 00 копійок, сформований у відповідності до законодавства України та повністю сплачений грошовими коштами.

Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам п.2 ст. 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. та Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР №92 від 03.02.2022р.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2024 р. становить – 9 916,0 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України (Товариство зобов'язане підтримувати розмір власного капіталу на рівні не менше 7 000 000,00 (сім мільйонів гривень)), а тому числі:

- Зареєстрований капітал – 13 559,0 тис. грн.;
- Додатковий капітал – 2 948,0 тис. грн.;
- Резервний капітал – 9,0 тис. грн.;
- Непокритий збиток – 6 600,0 тис. грн.

На думку аудитора, розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР № 92 від 03.02.2022 р.

Відповідність резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до якого установчим документами.

Відповідно до Статуту Товариство створює резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 % суми чистого прибутку. Станом на 31 грудня 2024 року резервний фонд Товариства сформований в сумі 9 тис. грн., що становить 6,6 % Статутного капіталу Товариства. В 2024 році Товариство не здійснювало відрахування до резервного капіталу.

На думку аудитора, розмір резервного фонду не досяг розміру, передбаченого Статутом Товариства та знаходиться на стадії формування.

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

До органів управління Товариством відносяться:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Генеральний директор Товариства;

Розподіл повноважень органів управління визначений статутом та внутрішніми документами ТОВ «КУА «СП». Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам і законодавству.

Звіт про корпоративне управління, річний звіт керівництва Товариством не складався, тому аудитори не висловлюють своєї думки щодо їх відповідності частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

На думку аудитора, стан корпоративного управління Товариства в цілому відповідає вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Інформація про пов'язаних сторони та операції з ними, які не були розкриті

Перелік пов'язаних сторін та операцій з ними, розкрито у Примітці 8.2 до фінансової звітності. Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались. Аудитори не виявили операцій з пов'язаними сторонами, що не розкриті у фінансовій звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕО-АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 41458007

Регістраційний номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4708

Місцезнаходження (юридична адреса): 01133, м. Київ, вул. Коновальця Євгена, будинок 36Д, термінал С, офіс 63/25

<https://audit-teo.com/>

тел. (096) 454 13 64, (099) 018 69 75.

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: 17 лютого 2025р., №17/02/25-1.

Дата початку проведення аудиту: 17 лютого 2025 року

Дата закінчення проведення аудиту: 31 березня 2025 року

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора.

Аудитор

(Регістраційний номер 100511)

Директор-аудитор

(Регістраційний номер 100500)

м. Київ, Україна

31 березня 2025 року



[Handwritten signature]
Петрова О.С.
[Handwritten signature]
Парфенов Н.В.

Додатки до звіту:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 р., (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік, (Форма №2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2024 рік (Форма №4);
5. Примітки до річної фінансової звітності 2024 рік;
6. Інформація щодо виконання суб'єктом аудиторської діяльності до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Дати (рік, місяць, число)
за СДП/ДОУ

КОДИ		
2023	01	01
32547088		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Сильні Інвестиційні Проєкти"

(повністю)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 р.

Форми № 2, Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код радян	За звітний період	За аналітичний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 153	210
Часті збиткові страхові премії	2010	-	-
премії підписанні, власна сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
сума резерву незароблених премій, власна сума	2013	-	-
власна частка перестрахованих у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Часті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий прибуток	2090	4 153	210
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від збитку у резерві відносно страхових збитків	2105	-	-
Дохід (витрати) від збитку інших страхових резервів	2110	-	-
збиток інших страхових резервів, власна сума	2111	-	-
збиток частки перестрахованих в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	140	77
у тому числі:	2121	-	-
дохід від збитку вартості акцій, які опціонуються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від перемісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від амортизованої вартості, виготовленої від амортизування	2124	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 924)	(306)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(78)	(20)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від збитку вартості акцій, які опціонуються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від перемісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2183	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	281	-
збиток	2195	(-)	(39)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	70	-
Інші доходи	2240	1 483	9 278
у тому числі:	2241	-	-
дохід від безвідіночної діяльності	2242	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(13)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 483)	(9 276)
Прибуток (збиток) від виступу інфляції на монетарні статті	2273	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	351	-
збиток	2295	(-)	(32)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	351	-
збиток	2355	(-)	(52)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (ушкода) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (ушкода) фінансових інструментів	2403	-	-
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	2453	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	351	(52)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	27	3
Витрати на оплату праці	2505	1 636	127
Відрахування на соціальні заходи	2510	335	45
Амортизація	2513	25	1
Інші операційні витрати	2520	1 989	150
Разом	2550	4 012	326

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	2603	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2613	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2630	-	-

Головний

Сторенко Ірина Вікторівна

Головний бухгалтер

Фривона Ніла Юосівна



(підприємство)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 063	986
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	10
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Находження від повернення акцій	3020	69	-
Находження від відсотків за депозитних коштів на лічбових рахунках	3025	-	-
Находження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	-	-
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6 052	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(945)	(256)
Прині	3105	(1 241)	(107)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(346)	(46)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(313)	(25)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(313)	(25)
Витрачання на оплату авансів	3135	(84)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(96)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрастами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(7 381)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-222	562
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 500	-
необоротних активів	3205	-	-
Находження від отримання:			
відсотків	3215	60	-
дотацій	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	-	-
Находження від забуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	6 400	220

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(1 555)	(-)
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	(5 141)	(55)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 264	163
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від Власного капіталу	3308	(-)	(-)
Отримання позик	3305	(-)	(-)
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	(-)	(-)
Інші надходження	3340	(-)	(-)
Витрачання на Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплата дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату зобов'язаності з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(-)	(-)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 042	727
Залишок коштів на початок року	3405	728	1
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	3410	(-)	(-)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 770	728

Керівник

Скоренко Ірина Вікторівна

Головний бухгалтер

Фрикова Надія Юхимівна



Підприємство

Товариство з обмеженим відповідальністю "Компанія з управління активами "Східний інвестиційний проєкт"

(назначення)

Держлік. номер, ФРН

за ЄДРПОУ

КОД

2023

01

01

12347688

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1901095

Стаття	Код роз- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ці - ккх	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13 229	-	837	-	(6911)	-	(55)	7300
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	13 229	-	837	-	(6911)	-	(55)	7300
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	381	-	-	381
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Завоначчені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Справування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, відомого до бюджету відповідно до законодавства	4215	(4)	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку та матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	2111	-	-	-	-	2111
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Випуск акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	35	35
Разом змін у капіталі	4295	-	-	2111	-	35	-	35	2111
Залишок на початок року	4300	13 559	-	2 948	8	(8 000)	-	-	8 914

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

Скоренко Ірина Вікторівна

Фрикова Надія Юхимівна



Підприємство: Товариство з обмеженим відомцтвом "Компанія з управління активами "Спільні інвестиційні проєкти"
(найменування)

Дата (рік, місяць, тиждень)

за ЄДРПОУ

КОДІ		
2024	01	01
32547088		

Дієт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форми №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ро- ка	Заре- стро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у допівн- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Перемо- длений прибуток (непокри- тий збиток)	Неп- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13 350	-	617	0	(6 098)	-	(55)	7 231
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4099	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	13 350	-	617	0	(6 098)	-	(55)	7 231
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(53)	-	-	(53)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходівка (ущадка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходівка (ущадка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4115	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрягування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (целевих) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне залучення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	220	-	-	-	-	220
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	220	-	(32)	-	-	188
Залишок на кінець року	4300	33 355	-	107	8	(6 931)	-	(35)	2 299

Керівник

Ястремський Володимир Олексійович

Головний бухгалтер

Фринкова Надія Юхимівна



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наставна заява, складена з метою розмежування відповідальності керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ І УПРАВЛІННЯ АНТИКОВИДІ «СПЕЦІАЛІНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (далі – Товариство або Компанія або ТОВ «КУХ-НЕТ».

Керівництво виконало підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, результати діяльності, а також рух грошових коштів станом на кінець звітної періоду, що відповідає міжнародним стандартам фінансової звітності Європейського Союзу – МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належного принципу бухгалтерського обліку і бухгалтерського методу;
- забезпечення об'єктивності обліку і звітності;
- зотримання положень МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- надання фінансової звітності, відповідно до вимог Товариства про розкриття звітності – «зобов'язуючу звітність», за якою компанія, крім цієї звітності, не надає інформації;
- облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- розкриття всіх претензій у звітку і збалансування звітності, яка буде, або може бути, майбутнього;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі події, що відбулися, і події, які мають бути.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективного внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що відповідає згідно з міжнародними стандартами звітності, згідно з якою інформація про фінансовий стан Компанії та звітність за звітний період фінансової звітності відповідає МСФЗ;
- надання доступу з метою збору інформації про звітність, збереження даних Компанії;
- забезпечення і збереження фактів надання інформації звітності.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена керівництвом Компанії 24 лютого 2025 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Сторенко Ірина Вікторівна

Фрасова Надія Юхнівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2024 рік

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ І УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

1. Загальна інформація

1.1. Інформація про компанію з управління активами

Повна назва/інституційна	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ І УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (назва – Товариство)
Скорочена назва	ТОВ «КУА» «П»
Код за ЄДРПОУ	37847688
Дата державної реєстрації	зареєстровано 19.06.2007 р. Номер запису: 12241200000664116
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Основні види діяльності: КВЕД	66.30 Управління фондами (основний)
Номер і дата прийняття рішення про вступу пасажира до провадження професійної діяльності на фінансовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) видана Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фінансових ринків № 1473 від 28.10.2014 р., стор. 46- 04.12.2014 р. – необхідний
Місце знаходження	Україна, 01150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 73, 4-й поверх, офіс 1.
Телефон	044-123-36-36
Офіційна основна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство	http://ir.kua.ua
Офіційний канал зв'язку:	kua@rinnex.com
Інформація про афілійовані безпосередньо Товариства	Фінансова компанія (провадником України – Чорний Олександр Миколайович, який володіє часткою у статутному капіталі у розмірі частки 90,11 %, правами керівництва) і власник
Контролюючі особи: небанківський фінансовий групу	Товариство не є контролером (у складі групи) та банківський фінансовий групу
Назва(и) материнської(их) компаній	Материнська та дочірні підприємства відсутні
Підприємства, що становлять суцільний інтерес (ГК)	Підприємство не належить до ГК, оскільки не виконує операції ГК (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»)

Президентом Товариства є Чорний Олександр Миколайович – виключно професійна діяльність – з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), а також – діяльність з управління активами загальною ознакою інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів).

Перелік інституційних інвесторів, акцій яких перебувають в управлінні Товариства:

- 1) ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЛАСНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (ЄДРПОУ 378107)
- 2) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЛАСНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АГРО»» (ЄДРПОУ 44253558; ЄДРІСІ 1301317)
- 3) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЛАСНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД»» (ЄДРПОУ 44762545; ЄДРІСІ 1330197)

- 4) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІ ІНВЕСТ ПЛЮС» (ЄДРПОУ 41052381, ЄДРРСІ 13300521)
- 5) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНД РОДИНИ РЕПБЛІКИ» (ЄДРПОУ 44655107, ЄДРРСІ 13301371)
- 6) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАВОРИТ БІЗНЕС СОЛІСЬ» (ЄДРПОУ 4560372, ЄДРРСІ 13301610)
- 7) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «М. КАПІТАЛ» (ЄДРПОУ 37967769, ЄДРРСІ 1331752)
- 8) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАПІТАЛ» (ЄДРПОУ 4770466, ЄДРРСІ 13300573)
- 9) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕАЛІАНС ПРАЙВ ІНВЕСТИЦ» (ЄДРПОУ 38321284, ЄДРРСІ 13300110)

1.2. Облікова кількість акційних організацій

Станом на 31 грудня 2024 року - 6 організацій; на 31 грудня 2023 року склавали 4 особи.

1.3. Учасники Товариства

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2024	31.12.2023
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІТАЛІЯ	-	10,44
ЗУСТРАЧІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»		
Чорний Олександр Миколайович	90,11	9,89
Рибаченська Вікторія Юріївна	9,89	-
Скорошко Ірина Вікторівна		9,89
Цібух Гліб Геннадійович	-	9,89
Мельничук Сергій Леонідович	-	9,89
Всього:	100,0	100,0

У Товаристві відсутні контролюючі, власники або бенефіціарні, жодні прямо або опосередковано в Російській Федерації або Республіці Білорусь, а також зареєстровані особи, які перебувають та бенефіціарні власники пов'язаності з громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, не мають пов'язаності з юридичними особами Російської Федерації або Республіки Білорусь, не мають пов'язаності з собою, жодні рішення виконавчого державного органу схвалюють права користування корпоративними правами та акціями частками у складуючих італіях юридичних осіб, що належать також громадянам

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства є відповідні особи. Були наступні особи:

- Генеральний директор - Скорошко І.В.
- Головний бухгалтер - Фрикова Н.Ю.

1.4. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Діяльність Товариства в 2024 році здійснювалася в не стабільному фінансово-економічному середовищі, що пов'язано з економічними кризами та нестабільною ситуацією в Україні зокрема із зростанням цін на енергоносії, зростанням цін та тарифів, зокрема на електроенергію, причому до цього привнесло різноманітні фактори

можливістьності всіх суб'єктів господарської діяльності. Натрапляючи на те, що сьогодні в Україні наявність ринкових, коли продовжує домінувати несприятливий вплив держави, коли майже повністю відсутня конкуренція.

В останній час український персонал Керівства уславився добротою та фінансовою надійністю; виконавчими здатностями позаяк. Подаром, ставленням до клієнтів, ситуації значення мірою забезпечити від успішних життів і українського уряду. І урядом підтримку фінансових партнерів України.

[illegible]

Наказування на те, як, на який спосіб зняти фінансові витрати ситуації «В» на підприємстві в процесі розвитку, представляється, що наразі немає впливу на систему збору даних, невідомість щодо подальшого економічного зростання впливу з міжбанківським поділом, позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво уважно слідкує за ситуацією і реалізує заходи щодо зняття витратного впливу збільшення податку на Товариство.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.4. Концептуальна основа фінансової діяльності, достатковість познаних та відомих: МСФЗ

Головна мета діяльності Товариства – фінансування діяльності з залучення приватних, державних та міжбанківських коштів на розвиток та модернізацію підприємств, що належать до економіки України, з метою диверсифікації економіки країни, фінансування інфраструктури, діяльності з розвитку та приватизації підприємств. Товариство для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів приймає участь у формуванні економічних рішень.

Концентрація на основі банківської звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти банківської звітності (МБФЗ), включеною до Національного стандарту бухгалтерського обліку (МСБО) та Інтелектуальна (КІМФ-І), ІСТЗ видана Правом і Міністерством стандартів бухгалтерського обліку (РМСБУ), в редакції 2016 року, що офіційно зареєстровані на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Государственный фонд поддержки научных исследований в области психологии • 11905 39110005
Телефон: в Москве +7(495) 311-31-00

Остаток подпрограммы **Синтез** вычисляет значение α по формуле $\alpha = \frac{1}{2} \ln \frac{1 + \beta}{1 - \beta}$, где $\beta = \frac{1}{2} \ln \frac{1 + \gamma}{1 - \gamma}$.

На фінансову звітність базуються та привиняють бухгалтерський облік, здійснений в Польській
про акційову політику Товариства та відновляють привиняє, як застосовується при складанні
політик фінансової звітності Товариства з р. 2023 попереду 31 грудня 2024 року.

Государство не должно вносить изменений в действующий Международный стандарт финансовой отчетности.

Після формування фінансової системи в 1924 рр. Товариство керувалося такою жорсткою національною закономірністю як нормативна акція через організацію видання бухгалтерського звіту з оцінкою фінансової діяльності в Україні, які не проілюструвалися МСФІ.

Керівництво ГОБ «КУА «СН» не має виключальності за результатами фінансової звітності Фонду, яка достовірно подає фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2024 р., а також результати діяльності та рід, що становили 31 грудня 2024 р. та їх звітними коштами за змін в ході його здійснення згідно з відомістю за Мікрофінансові стандарти фінансової звітності.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але не введено чинності їх змін в МСФЗ для певної фінансової звітності 2024 року:

При заповненні Фінансової звітності Тиніарієтас застосовували всі нові і змінені стандарти й інтерпретації міжнародних РСМС та КМСДБ, які налісують до його оприлюдненні й застосування звітності за 01 січня 2024 року, згідно з рішенням наради на сайті <https://nair.gov.pl/publicaffs>. Стандарти, які були використані, але не застосовувалися в зв'язку з переходом на нові стандарти звітності:

Нормы стандарта стандартизации, разработанные, как правило, в соответствии с требованиями стандарта ISO 9001:2000, являются основой для разработки системы менеджмента качества. Однако важно отметить, что стандарт ISO 9001:2000 не является обязательным для всех организаций.

№ п/п	Описание	Единица измерения	Количество
-------	----------	-------------------	------------

13

	розробку документів з питань безпеки інформації, що пов'язані з цим МСБО 17, з урахуванням професійних рекомендацій та практик на основі NIST Cyber Framework, що заохочує дотримання ризиків		забезпечення
МСБО 17 «Повідомлення про фінансову звітність, Прогнози та розкриття ризиків» (IFRS 9S) (2 «Формування сукупності ризиків» (зміни, 2022)	Повідомлення змінить акцент з інформації про фінансову звітність на інформацію про фінансову звітність, що пов'язана з фінансовими ризиками, що пов'язані з фінансовою звітністю. Повідомлення змінить акцент з інформації про фінансову звітність на інформацію про фінансову звітність, що пов'язана з фінансовими ризиками, що пов'язані з фінансовою звітністю. Повідомлення змінить акцент з інформації про фінансову звітність на інформацію про фінансову звітність, що пов'язана з фінансовими ризиками, що пов'язані з фінансовою звітністю.	01 січня 2024 року	Аналізують зміни до МСБО 17, зокрема, як вони впливають на фінансову звітність, зокрема, як вони впливають на фінансову звітність, зокрема, як вони впливають на фінансову звітність.
МСБО 21 «Визначення валютної одиниці»	Повідомлення до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт визначає валютну одиницю, на якій він вимірює свої операції. Повідомлення змінить акцент з інформації про фінансову звітність на інформацію про фінансову звітність, що пов'язана з фінансовими ризиками, що пов'язані з фінансовою звітністю. Повідомлення змінить акцент з інформації про фінансову звітність на інформацію про фінансову звітність, що пов'язана з фінансовими ризиками, що пов'язані з фінансовою звітністю.	01 січня 2025 року	Аналізують зміни до МСБО 21, зокрема, як вони впливають на фінансову звітність, зокрема, як вони впливають на фінансову звітність, зокрема, як вони впливають на фінансову звітність.

Наразі Керівництво Компанії продовжує здійснювати план дій, стандартів та фінансову звітність Фонду.

Товариство не застосовувало дискримінації у фінансовій політиці на 2024 рік щодо певних сегментів до МСФЗ, тлумачення та поправок, які були випущені, але ще не прийняті змінити. Товариство не має жодних можливих планів цих поправок на його фінансову звітність, та має намір їх використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які продовжують в межах його господарської діяльності.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і покриття зобов'язань здійснюється в ході звичайної діяльності. Річна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо Товариство не змогло продемонструвати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності підтверджену до припущення безперервності діяльності. При такі коригуваннях були б повністю змінювані деякі важливі показники, які можуть бути надані.

24 лютого 2022 року російські війська здійснили вторгнення в Україну та розмістили війська на значній території. Ці дії призвели до значних збитків життєвого перевантаження населення, пошкодження інфраструктури й мали значний вплив на економіку та бізнес-сервіс в Україні. У тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військові дії, Указом Президента України № 64/2022 було введено воєнний стан, який продовжено до 09.05.2025 року. Станом на 31.12.2024 року значна територія України, на якій ведуться бойові дії або тимчасово окуповані Російською Федерацією: Донецька, Луганська, Херсонська, Закарпатська області та Крим.

Українська економіка, розташована за межами основних зон воєнних дій, продовжує функціонувати, але ситуація змінюється швидко, що може призвести до значних економічних збитків. У зв'язку з воєнним станом, а також подальшою війною триває економічна нестабільність та інфляція.

Компанія ретельно здійснює свою діяльність щодо стану діяльності контрагентів, їх фінансової стабільності та спроможності вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Цей контрагентів Півдні здійснює свою діяльність на території, де не ведуться активні бойові дії, є можливість вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від цієї діяльності суттєво не зміниться від обставин, які не ведуть до збитків в компанії.

Станом на дату фінансової звітності співробітничав персонал Товариства не має підтвердженої призначення господарської діяльності в Україні. Ці дії та безпосередній вплив на нашу фінансову діяльність не змінює істотно впливу позитивного курсу гривні.

Оцінюючи достатність припущення про безперервність діяльності, керівництво Товариства бере до уваги всю інформацію щодо майбутнього – починаючи від 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Проте виследили невизначеності подій, пов'язаних з вторгненням в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище з кінця квітня. Керівництво не має гарантованої можливості знизити чи збільшити вплив вторгнення військ на фінансовий стан і фінансову результативність компанії в майбутньому. Існують суттєві невизначеності, які пов'язані з співпрацюванням із державними органами військової агресії на території України, які не передбачені, які не мають встановленої системи Керівництва, що може пошкодити підприємство Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи та потрати зобов'язання на умовах повсякденного перебування господарської діяльності.

2.4. Валюта козання звітності та функціональна валюта, суттєві оцінки і оцінки

Валюта козання звітності компанії – функціональною валютою, якою є національна валюта України – гривня, складена у гривнях. Гривня, окрім інших валютних одиниць.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік затверджена до звіту (з метою оприлюднення) – 24 лютого 2025 року та підписана Генеральним директором та Головою бухгалтерії ГОВ «ГДА «СП».

Ці звітності Товариства, а також особа, яка їх підписала, відповідають згідно з діючими фінансовими звітностями і затвердження до звіту.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітний періодом, на який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, новий період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

3. КОНКРЕТНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основні оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі ідентифікованих суб'єктності та суб'єктності звітності або амортизаційної суб'єктності окремих фінансових інструментів, відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, відповідних МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Такі методи оцінки використовують використання справедливої вартості як ідентифікованих суб'єктності та суб'єктності звітності, які використовують.

передачу зобов'язання у зинвайній операції між учасниками ринку на дату угоди. Зокрема, використання фінансових копіювань або даних про поточну ринкову вартість, інших видів оцінки та характером інструменту, аналіз диверсифікації грошових потоків або інші методи визначення справедливої вартості. Переоцінювання справедливої вартості фінансових зобов'язань і зобов'язань визначається з використанням нової інформації про ринок і відношення між цими даними з інших індивідуальних облікових підходів керівництва Товариства, зокрема на постійній базі обліку, згод з цим учасниками ринку щодо купівлі-продажу фінансових інструментів.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основи формування облікових політик

Облікові політики – конкретні правила, принципи, зобов'язаності, процедури та практики, систематично збудовані та застосовані при складанні та веденні фінансової звітності. МСФЗ намагаються описати політики, які, за згодою МСФЗ, дають змогу скласти такі фінансові звітності, які висвітлюють достовірну та достовірну інформацію про операції, інші події та події, до яких вони застосовуються, і які політики не слід застосовувати, якщо вони їх застосовують несуттєво.

Облікові політики Товариства розроблені та затверджені керівництвом Товариства відповідно до вимог МСФЗ 8 «Облікові політики, оцінки та відхилення в звітності та пояснення до звітності» (МСФЗ/МСБ), зокрема, МСФЗ 1 «Подання фінансових звітів», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує облікові політики послідовно до подібних операцій, змінюючи політику або умови, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє змінювати звітності статей, до яких такі політики можуть бути застосовані.

3.2.3. Форма та зміст фінансових звітів

Перелік та зміст форм фінансової звітності Товариства визначені вимогами, встановленими МСФЗ 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та формами Приміток, що розроблені з відповідністю до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та вимог МСФЗ 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (МСФЗ/МСБ) 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за класифікацією, зважаючи на методи оцінки витрат або «облікових політик» звітності і згідно з цими методами класифікації, підприємство має бути згідно з обліковими політиками, наприклад, витрати можуть або амортизуватися, або не амортизуватися.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у звітності про рух грошових коштів здійснюється з використанням певного методу, згідно з яким розраховується інформація про операції, яка враховується грошових коштів чи інших грошових коштів. Інформація про операції, яка враховується грошових коштів та грошових коштів формується на основі облікових політик Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів (фінансові активи та фінансові зобов'язання)

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство для подання інформації щодо фінансових інструментів використовує вимоги МСФЗ 12 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звітності про фінансовий стан відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли його стан відповідає визначенню, наведеному в МСФЗ/МСБ.

При визнанні зобов'язання, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбався, необхідно провести оцінку та визначити справедливу вартість, з відображенням результату порівняння у прибутку або збитку.

Операції з придбання або продажу фінансових активів і зобов'язань, виконаних із застосуванням методу обліку на дату розрахунків. Облік на дату розрахунків не змінюється:

а) визнання активів в день його отримання;

б) прощення визнання активу та визнання зобов'язання, набутого або збитку, на дату його утворення Товариством (показується в збитку).

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

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються з використанням або за справедливою вартістю, або за амортизованою собівартістю на основі одних таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристичні контракти, грошові потіки фінансових активів.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результатів переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням ефективного станку вцінки;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результатів переоцінки через інший сукупний дохід (н.к.к.к.к.).

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, піддані за амортизованою собівартістю з використанням ефективного станку вцінки;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результатів переоцінки у прибутку або збитку.

При припиненні виникнення фінансового активу, привнесено різниця між:

- а) балансовою вартістю (зменшено на дату припинення виникнення) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-якої іншої отриманий актив мінус податок, податок, який повинен виплатити у прибутку або збитку).

Товариство визнає резерви збитків для «неповернених кредитних витрат» та фінансових активів, який обліковується за амортизованою вартістю. Для торгової діяльності обліковується за справедливою вартістю.

Облікові політики щодо показування оцінок фінансових активів та зобов'язань розкриваються в примітках до фінансових звітів.

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які можна конвертувати у відомі суми грошових коштів і яких протривалість першочергової ризику менше трьох місяців. Інвестиції оцінюються за номінальним еквівалент грошових коштів (наприклад, у разі короткого строку погашення, наприклад, проміжних облігових платежів і/або припинення).

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися в місцевій і/або іноземній валюті та в іноземній валюті.

Індексна валюта – це валюта мина, яку функціонально валюта, яка котируется в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти вимірюються за умови відповістності кредитних облігових зобов'язань.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка збігається із номінальною вартістю.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю з використанням амортизованої собівартості.

Періодична оцінка депозитів здійснюється за його справедливою вартістю, яка збігається з номінальною вартістю. Подальша оцінка депозитів з амортизованою собівартістю здійснюється за справедливою вартістю облігових грошових коштів.

Періодична та остаточна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у фунт стерлінгів за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеженої права виходу коштів на поточних рахунках в банках товариство, з винятком приватизації НБУ та банківської установи тимчасово адміністрування активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності можливості повернення грошових коштів, знятих із всіх активів, здійснюється їх вартість, відображається у складі поточних активів в період.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансові активи оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо виникають об'єкти податку.

- А) активи утримують за довгостроковими контрактами грошових потоків;
 - Б) контракти умови фінансового активу передбачають у певній даті надходження грошових потоків, які є лише незначущим ризиком суми та строків відсотків на основі певного економічного курсу.
- Для фінансових активів, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість

перераховується шляхом обчислення теоретичної вартості померлого об'єкта майбутніх грошових потоків за перемінно ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або ж за вказаною, як передбачуваною ставкою відсотка. Націновий вказаний замість періоду обліковується повністю об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового інструмента, який обліковується за амортизованою собівартістю зменшується. До фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю застосовується амортизація на зменшення корисності.

До фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість, обліткові активи, пенні та векселі.

Після перебіглого значення Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, використовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи метод амортизованої грошової вартості, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, які відображають переважанням на ринку вартість грошей для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструментів, валютний строк, протікання якого становить відсоток за контрактом з фінансовим, а також валютний строк до закінчення основної суми та валюту, в якій здійснювалися платежі.

Якщо боргові цінні папери, що обліковуються за амортизованою собівартістю, підлягають двохвищій, то амортизований ціннісний різниця відображається в витраті про фінансові результати (збиток про фінансові результати) того періоду, в якому відбулися застереження наміщення.

В залежності від інструменту Товариство використовує такі підходи до оцінки сучасних кредитних збитків: підхід до зменшення.

До торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за кредитом застосовується метод «спрощеного підходу». Товариство обліковує кредитних збитків і амортизує витрати резервування, як витрати на покриття збитків розраховуваних щодо дебіторської заборгованості, суми якої розраховуються за різними стратегіями у сфері фінансових збитків збитків та прострочених платежів.

Товариство оцінює станом на звітну дату резерви на збитки за фінансовим інструментом з розміру, що дорівнює:

- (2-місячний очікуваний кредитний збиток у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не змінювався з моменту первинного визнання;

- очікуваний кредитний збиток за весь строк за фінансовим інструментом, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом змінився з моменту первинного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між амортизованою грошовою поточною, наліженим до збитку на користь Товариства за договором і призначеним поточним, як Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на звітну дату Товариство оцінює, чи змінюється кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первинного визнання. При визначенні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків аналізує зміну ризиків настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку за фінансовим інструментом. Для визначення такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первинного визнання. І порівнює при цьому очікувану необхідність в наданні інформації про існуючу без надмірної ваги або ризику і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первинного визнання.

Товариство може здійснювати припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не змінювався значного зростання з моменту первинного визнання, якщо було встановлено, що фінансовим інструментом має низький ризик кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансових активів, що є кредитно-фінансовим об'єктом на звітну дату, але не є придбанням або створенням кредитно-фінансовим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за ефективною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування здійснюється в результаті збільшення або зменшення відсотка від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство має стверджену згоду та, наслідком чого, зобов'язує юридичне право одержати грошові кошти.

Періодична оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за загальним методом.

Після перенесеного визначення подальше оцінка ~~зобов'язань~~ зобов'язаності відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську зборгованість без установлення умовення Товариство ~~оцінює~~ за сумою первісного рахунку – фактура, якщо планові цілими рівнями є несуттєвими.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату перецінки в прибутку або збитку (Ф-2) (розклад) належать акції, інвестиційні сертифікати цільових фондах та (частки) господарських товариств.

Після первісного визначення Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедливою вартістю цінних паперів, які входять до біржового списку, визначається за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо цінні папери мають обліг бонусів на одному з біржових торгівців, для розрахунку вартості активів такою інструменту оцінюється за найвищим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі. Така інформація зосереджується саморегулюючою організацією «Українська Асоціація Інвестиційного Бізнесу» (UAIIB) яка є добровільною некомерційною організацією, що об'єднує усі компанії з управління активами в Україні та оприлюднюється на відкритому веб-сайті <http://www.uaiib.com.ua>.

При оцінці оприлюдненої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які не пов'язані з обставинами та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, використовуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих даних.

Оцінка цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки здійснюється за оцінювачем справедливої вартості.

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та цінні (частки) господарських товариств не обмежені у обсягах надійшового оцінювачем справедливої вартості буде надає інформація про вартість та коли цінні папери можуть бути продані на основному (або найактивнішому) ринку. Максимальне використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих даних, даних для оцінки цінні (частки) господарських товариств та відображення обставин надійшового оцінювачем справедливої вартості може бути зобов'язаність. Це може бути тоді, коли цінники останньої інформації недостатньо щоб визначити справедливую вартість, або коли є дуже широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості. Зобов'язаність з найкращою оцінювачем справедливої вартості у даному випадку.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство вибирає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені відмінностями між звітним періодом емітента та/або даними звітності емітента, на яку емітент здійснює свою діяльність, а також відмінності між звітним періодом емітента.

Справедливою вартістю цінних паперів, обліг бонусів змінює у тому місці цінних паперів емітент, які належать до Списку затримки, що мають статус фіктивності, визначається із урахуванням особливостей строку обслуговування обліг такої цінних паперів, наявності фіктивних витраток емітенту, результатів їх діяльності, зникнення надходження майбутніх розподілів грошей.

3.3.5. Зобов'язання

Кредиторська зборгованість визначається як зобов'язання, які Товариство ступає згідно з вимогами та умовами цього надання кредиторам зобов'язання сплатити грошову суму.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання які відновлюються щорічно або дозвільно із незначущими оцінками.

Кредиторство Товариства складається з наступних зобов'язань або зобов'язань: оплати, пов'язаною протакти відповідають місця після звітного періоду.

Кредиторство Товариства не має безумовного права інструменту розрахунку зобов'язань протягом визначеного довільного терміну після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визначаються з урахуванням відносності інтенційно і критеріїв визначення зобов'язань.

Поточні зобов'язання визначаються з урахуванням за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську зборгованість без установлення умовення Товариство оцінює за сумою первісного рахунку – фактура, якщо планові цілими рівнями є несуттєвими.

3.3.6. Групування фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання порівнюються, якщо Тіндерстайл має юридичне право здійснювати зняття коштів з банківської суми і має повний або частковий контроль над використанням або реалізацією активу. Зобов'язання відображаються, якщо Тіндерстайл має юридичне зобов'язання одержати гроші.

3.4. Облік і контроль щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визначення та оцінка основних ризиків

Государство активно материальной сферой, используя знания, которые оно управляет в целях использования их в интересах своей личности, развития, просвещения, для достижения административных и социальных-культурных функций, организации строя коренного использования (эксплуатации) всех биологических ресурсов, а также других видов, больше 20 000 грн.

[illegible][illegible]

3.4.2. Позначення змін.

Товариство не винне в завищеній вартості об'єкта основних засобів витрати на придбання обслуговування, ремонт та експлуатацію об'єкта. Ці витрати виникають в процесі експлуатації об'єкта, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів відображаються тільки основні витрати, які відносяться до вартості об'єкта на момент придбання.

3.4.1. Амортизація основних засобів

ПРИМЕНЕНИЕ КОМПЬЮТЕРНОЙ СИМУЛЯЦИИ В ТЕОРЕТИЧЕСКОМ ИСПЫТАНИИ

- для оценок: «хорошо» – приростный/нижний
- для оценки: «необработанных» материалов/акции – приростный/нижний
- для оценок: «необработанных» материалов/акции на основании: «хорошо» – приростный/нижний

Оценки входов классифицируются в таблицу (таблица 1) с учетом их принадлежности к различным категориям назначения (указаны в скобках).

- Державні збори – переобладнання – 10;
- Капітальні витрати на облаштування зовніш. не пов'язані з БУ, інвентаризовано – 15;
- Будівництво – 20;
- Створення – 15;
- Переобладнання простору – 10;
- Машини та обладнання – 8, тираж

світлено «Счислювані машини, інші машини для автоматичної оброблення інформації» пов'язані з ними особи: інтуїтивні або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютери, програмні та інші програм, витрати на придбання цих машинних засобів, ціна програм, які використовуються неможливо антиком), інші інформаційні системи, комп'ютери, маркетингові системи, інші системи, закріплені безпосередньо з'ясування та з'ясування (з використанням з'ясування інформації через з'ясування (з'ясування системи), мікрофони і радіо, записи, інші системи, записи, інші системи. Підприємство Кодекс України для відкриття матеріалів об'єкта з'ясування інформації.

- Транспортні засоби — 8;
Інструментальні прилади, інвентар, засоби — 5;
Інші допоміжні засоби — 12;
Товари (виробничі) — 52.

[illegible]

3.4.4. Heterogeneous nucleation

Нематериальный бизнес работает со знаниями и информацией. Плюс постоянного развития нематериальный бизнес со временем становится конкурентоспособным.

© 1996 by International Association of Agricultural Librarians and Documentalists. All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or by any information storage or retrieval system, without permission in writing from the International Association of Agricultural Librarians and Documentalists.

Амортизация нематериальных активов здійснюється із застосуванням прямого лінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті довгострокових дій, інших операційних дій, амортизуються протягом терміну придатності при:

Клас нематеріальних активів є групою активів позитивного характеру, у складі яких знаходяться активи, які не мають матеріальної форми, але які надають економічній одиниці певні переваги. До нематеріальних активів належать:

- права користування природними ресурсами – відносно до правствановленого законодавства
- права користування землею – відносно до правствановленого законодавства
- права на безперешкоди поїздки – відносно до правствановленого законодавства
- права на об'єкти промислової власності – відносно до правствановленого законодавства
- авторські права та суміжні з ними права – відносно до правствановленого законодавства, зокрема в 2 роки
- інші неперешкоди діяльності – відносно до правствановленого законодавства

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є якась ознака того, що корисність акцій може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість акцій до суми їхньої очікуваної залишкової вартості і тієї частини суми очікуваної балансової вартості акцій, яку не може відшкодувати вартість. Товариство не зменшує вартість акцій, якщо вартість акцій не зменшувалася за попередній період згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення вартості, віднесений до акцій (за винятком суми), в попередній період, Товариство здійснює сторнування, якщо і тільки якщо отримав інтереси збиток, відшкодований для компенсації суми очікування балансової вартості. Після віднесення збитку від зменшення вартості амортизація встановлюється за нову вартість у відповідний період (застосовуючи розподілення передплати балансової вартості на оборотності акцій на кредитованні акції пріоритетного класу кумулятивного використання).

3.5. Облік імені та історії інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визначення інвестиційної керуваності

Додаток 1. Визначення інвестиційних верховинств

До інвестиційної верховини належить територія, на якій будують або планують будувати, або їх подлягають утриманню на правах власності або користування про фінансовий ефект і об'єкти інтелектуального капіталу платоско доз зобов'язання верховини користуватися цією територією тільки в межах, а не за її меж.

- 2) окраска тканей и материалов не при гниении, плесени, при нагревании до 100 °С и при действии химических веществ, для:
- б) пробы в зольном растворе для тканей;

[illegible]

- на основании массовых данных, полученных в результате исследования.

[illegible]

3.5.2. Перевірка та послуююча оцінка інвестиційної привабливості

Періодом «комуністичної» державності зазначається не самодержавство. Навіщо це згадувати? Згадується це як історична цінність. Свідомість українців неможливо не пов'язувати з цим періодом: це була велика втрата, це безсерцевий підступ до українців. Безсерцевість означає втрату гуманності, моральності, етичності та емоцій. Професійна кар'єра, посада, пенсія, пов'язані з державною службою, це були втрати на державі.

Оцінка ризику жовтіння здійснюється за спростованим методом на дані таблиці. При цьому інтеграл від функції справедливих вартостей індивідуальної нерухомості розраховується в припущенні, що функція Амандеяна на даній території не ідентифікується.

Строение и свойства. Периодический характер изменения свойств металлов обусловлен периодичностью изменения атомных масс и зарядов ядер. Периодический характер изменения свойств металлов обусловлен периодичностью изменения атомных масс и зарядов ядер. Периодический характер изменения свойств металлов обусловлен периодичностью изменения атомных масс и зарядов ядер.

Введем единицу измерения энергии ϵ и выберем ее так, чтобы $\epsilon = 1$ соответствовало энергии взаимодействия электрона с ионами решетки. Тогда для энергии отдачи $E_{\text{отд}}$ справедливо соотношение

підстава до вартості інвестиційної нерухомості, при цьому розрахована за принципом, який не забезпечує достатньої співвідношення вартості.

1.6. Облікові політики щодо неготових активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує неготовий актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом одразу продажу, а не поточною діяльністю. Неготові активи, утримувані для продажу, обліковуються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою і двох величин: балансовою або справедливою вартістю і нарахуванням витрат на операційний план з продажу. Адаптація на такі активи не проводиться. Якщо від балансової вартості при переданні чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за нарахуванням витрат на продаж виникне збиток, про фінансові результати.

1.7. Облікові політики щодо оренди

Товариство, як «Орендар» класифікує кожен зі своїх орент як операційну операцію або як фінансову операцію.

Оренда класифікується як фінансова операція, якщо вона передає економічну ризиків та вигод пов'язаних з правами власності на активи.

Оренда класифікується як операційна операція, якщо вона не передає економічних ризиків та вигод пов'язаних з правами власності на активи.

Класифікація оренди здійснюється на дату початку дії оренди, подальша оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди.

Орендні платежі за угодою про операційну операцію визнаються як витрати на операційній основі протягом строку оренди. Доки від оренди не отримано жодного операційного результату Товариство визнає на справедливій основі протягом строку оренди витрати, еквівалентні амортизації, пов'язані з отриманням доходу від оренди, визнаючи як витрати.

Товариство як «Орендар» вибирає не застосувати вимоги, викладені у параграфі 16 МСФЗ 16 до оренди, для якої строк оренди становить менше ніж 12 місяців від дати початку застосування. Ця оренда обліковується у тій самій спосіб, що і короткострокова оренда та включає витрати пов'язані з такою орендою, до моменту розкриття витрат на короткострокову операцію у тому періоді, який період, який містить дату початку застосування.

Для договору, який містить оренду і який також містить додатковий елемент, який не підпадає під дію вимог загальної суми платежів, Товариство як «Орендар» застосовує врахування прийомів, викладених в МСФЗ 16, а саме: вирішення не розподіляти компоненти, що не пов'язані з орендою, з оренди, внаслідок обліковування кожної компоненти окремо та буде віднесений з ним компонент, що не пов'язаний з орендою як окремої компоненти оренди та виключення відповідних показників інструментів, які використовують критерії, викладені у параграфі 4.3.1 МСФЗ 9.

1.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визнають кожна з них витрат з поточних та відстрочених податків. Поточний податок визнається як сума податку на прибуток, що підлягає сплаті (визначеної) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкового ставок, чинних (або встановлених чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовими методами обліку, зокрема, за зобов'язаннями податку, активами або зобов'язаннями, що виникають з результатів різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання та балансовою вартістю оподатковуваним.

Відстрочений податок визнається визнається як активний, якщо він тимчасово різниця, що підлягає оподаткуванню. Відстрочений податок визнається з урахуванням застережень пов'язаних з майбутнім оподатковуваним прибутком, за результ якої можуть бути використані податковий різниця, що підлягають нарахуванню. Балансова вартість відстроченого податкового активу перевищує на кожну дату й визнається в тій мірі, у якій ймовірно не буде отримано достатній оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати активу від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які насправді будуть застосовуватися в період реалізації відстроченого активу або зобов'язання. Товариство визнає податок на відстрочені платежі як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, якщо визнає, коли податок виникне або повернеться або повернеться, як він визнається прямо у втраченому збитку або від отриманого доходу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки з капіталу, якщо податок набуває згідно з статтями 48-49 Закону про бухгалтерський облік, який визначає, чи в інших періодах.

Государство обеспечивает деятельность и управление автономными институтами, предоставляя им для этой деятельности субсидии на заявляемые податках, финансируемых государством. Уставом

3.9. Числовые показатели работы инженерных систем на объекте

3.2.1. *Intergovernmental*

Забезпечення виконання, хоча й Товариство має територію заборони (наприклад, або конструктивну) відповідно лінійної мережі, існує ймовірність (особливо в разі неможливості, ніж виконання), по-перше, забезпечення виконання ресурсів, які відносяться до цієї території (наприклад, з метою доставки електрики до лінійної мережі).

Годаристка також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та допоміжних) відпусків. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі прямих (власних) витрат Годаристки. Річний створеного резерву означає відсутність підстави інвентаризації на кінець року. Річний надрахунок до резерву відсутній, включаючи надрахування на соціальне страхування і інші суми, розподіляються виходячи з кількості ліній фактичного невикористання працівниками відпусків та кількості працівників, що перебувають на момент проведення такої розрахунку. Також можуть враховуватися інші всі можливі фактори, що впливають на розрахунок імені працівників у разі необхідності роботи працівників, проводячи бухгалтерський облік згідно з інвентаризації резерву відпусків.

3.9.2. Вводятся правильно

3.9.2. *Виплати працівникам*
Товариство не має кредиторської заборги перед працівниками як виплати та як зобов'язання після виходу з роботи. Згідно з актом оподаткування Товариство не має зобов'язань перед працівниками за відсутності як зобов'язань відсутності - це не є підставою працівникам після виходу з роботи Товариства провадити виплати відсутності.

Облік збитку персоналу підприємств ставлять МСФЗ 19 «Відстрочені податки» (середньобалансовий).

THE SOFTWARE IS PROVIDED "AS IS" WITHOUT WARRANTY OF ANY KIND, EITHER EXPRESSED OR IMPLIED, INCLUDING, BUT NOT LIMITED TO, THE IMPLIED WARRANTIES OF MERCHANTABILITY AND FITNESS FOR A PARTICULAR PURPOSE. IN NO EVENT SHALL THE AUTHOR BE LIABLE FOR ANY DIRECT, INDIRECT, INCIDENTAL, SPECIAL, EXEMPLARY, OR CONSEQUENTIAL DAMAGES (INCLUDING, BUT NOT LIMITED TO, PROCUREMENT OF SUBSTITUTE GOODS OR SERVICES; LOSS OF USE, DATA, OR PROFITS; OR BUSINESS INTERRUPTION) HOWEVER CAUSED AND ON ANY THEORY OF LIABILITY, WHETHER IN CONTRACT, STRICT LIABILITY, OR TORT (INCLUDING NEGLIGENCE OR OTHERWISE) ARISING IN ANY WAY OUT OF THE USE OF THIS SOFTWARE, EVEN IF ADVISED OF THE POSSIBILITY OF SUCH DAMAGE.

- **infectious agents**
- **immune to infectious agents**
- **present in skin** (bacteria, fungi, viruses)
- **immune system** (antibodies)
- **skin cells**

39.1 Heredity and the environment

Надійшло до українського законодавства. Комарівська утримка показує і зроблений певні
приспівки до Пенсійного фонду. Потенці показує розширюється як приватні відрахування і
поточних нараховувати зарплатний платіж, такі внутрішні відрахування з пенсії, в якому були кожен
зростаючими пенсією, що означає, що право її зберігати пенсію, як, дуже великі пенсії, пенсії
платити.

Кроме того, на территории не только при самом здании, но и при входе на территорию, а также в непосредственной близости от здания, должны быть установлены дополнительные знаки, запрещающие въезд транспортных средств.

3.10. Інші застосовані облікові політики, що є зорієнтованими з-розуміння фінансової звітності

10.1 Доходи за витрати

Государство является должником и должно погасить свои долги в срок, так как оно признало законными свои обязательства, передало обязанности своим гражданам. Долги государства, как и долги частных лиц, являются объектом контроля со стороны общества.

Цей величезний державний фонд надіслав до МКАФ 17 кандидатів, яких можна було обирати за рішенням. До мого обмірковування це результат насправді, краще, ніж нічого. Значення цього результату надзвичайно велике, оскільки досягнутих результатів Векловусю приписує професійне світоглядне для цього часу і майбутній розрив між кожною зможеться на кінці кожного віку.

Результатом исследования является разработка и апробация методики определения эффективности выполнения работ, в процессе которой рассматриваются следующие показатели: результаты на единицу затрат.

Додаток 111. Продажі фінансових інструментів. Інвестиційні продажі до 100 тисяч гривень

а) Імовірно пореже покупили суцільні ризики і опціонери, іноді такі і відносно на своїй інструмент, іноді навіть орудуєть з їх подіями.

б) не Товариством не виконуються інші повинності, пов'язані з управлінням нерухомістю у фірмі, що належить пов'язаним з холдингом, для здійснення контролю за управлінням фінансовими інструментами, ціннісними нерухомістю або іншими активами.

H. EMMY BAXTER MCKENZIE JOSEPHSON GARDNER

г) Рассмотрите, что же такое истинная экономическая ценность, как разная субъективность.

до витрат, які були або будуть пов'язані з викупом і використанням майна державного підприємства.
Доход від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи зі статусу операції придбання і надання послуг на дату балансу.
Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:
-раніше Товариство не очікувало виплат за дивідендами встановлено;
-є ймовірність, що відповідний виплат буде здійснено і виплатимої платидувати Товариство;
-сума дивідендів можна достовірно оцінити.
Доход визнається у звіт про прибуток та збитки за умови відшкодування вимог щодо критеріїв визнання. Визнання доходу відбувається відповідно з визначенням відношення або зменшення їхньої вартості.

Витрати – це зменшення економічної вигоди протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи експортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистого активу, за винятком зменшення пов'язаного з винятками зменшенням.

Витрати визнаються у звіт про прибуток та збитки за умови відшкодування вимог щодо критеріїв визнання зменшення економічної вигоди або зменшення активів.

Витрати визнаються у звіт про прибуток та збитки, коли витрати неможливо відокремити від економічних вигод або коли та їхня міра не може бути визначена достовірно в момент надходження або переказу, відповідно визначено відповідно до звіт про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіт про прибуток та збитки також у тих випадках, коли зменшення зобов'язань без виняткової вигоди.

Витрати, пов'язані з викупом і використанням майна, визнаються у звіт про фінансові результати, якщо вони пов'язані з викупом і використанням майна.

Витрати на придбання, які не є частинкою фінансового інструменту, та на придбання з частинкою співвартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на придбання, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, в частинці співвартості цього активу.

Визначення фінансового результату проводиться послідовно.

Величина нерозподіленого прибутку (невід'язного збитку) визначається 1 раз на рік – на кінець звітного року.

Витрати і доходи на прибуток не визнаються, оскільки Товариство не є підприємством, пов'язаним з прибутком.

3.10.2. Витрати на податки

Витрати на податки, які не є частинкою фінансового інструменту, та на придбання з частинкою співвартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на придбання, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, в частинці співвартості цього активу.

3.10.3. Операції з інвестування капіталу

Операції з інвестування капіталу об'єднуються в окремі групи, якщо вони пов'язані з одним курсом обміну. Найважливішою групою України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, кваліфіковані в інвестуванні капіталу, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну (НБУ на дату балансу). Немонетарні активи, які визнаються в частинці співвартості в інвестуванні капіталу, відображаються за курсом на дату операції. Немонетарні активи, які визнаються в частинці співвартості в інвестуванні капіталу, відображаються за курсом на дату балансу за справедливою вартістю. Курсом різниці між вимірами при перерахунку за монетарними активами визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони визнаються.

Операції з інвестування капіталу протягом 2024 року Товариство не здійснювало.

3.10.4. Дивіденди, виплати грошовими коштами і різниця між грошовими активами у власності Товариства

Товариство визнає зобов'язання з відшкодування різниці грошових коштів і грошових активів у власності Товариства, коли різниця затверджено і визнає її в періоді ретрагу Товариства. Визначення суми призначається безпосередньо у складі власного капіталу.

Зобов'язання у відшкодування різниці між грошовими активами визнаються за справедливою вартістю активів, що відшкодується різницею, а різниця збільшення вартості грошових активів визнається безпосередньо у складі власного капіталу. В момент розрахунку грошових активів різниця між балансовою вартістю зобов'язань і балансовою вартістю активів, що відшкодується, визнається як прибуток/збиток.

3.10.5. Операції з пов'язаними сторонами

Операції між пов'язаними особами не виступають ресурсів або зобов'язань, незалежних від отримання вигоди. Визнання Товариством пов'язаних осіб проводиться на кожну дату звіт. Операції з пов'язаними сторонами проводяться виключно на принципах «справедливої вартості» на основі довірливих відносин. Товариство розкриває інформацію про наявність зв'язків з пов'язаними особами та операції між ними, наявності заборгованості між Товариством та пов'язаними особами.

3.10.6. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів до моменту, коли настане достатня інформація щодо фінансової діяльності Товариства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати балансу і які не відносяться на фінансову звітність Товариства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

3.10.7. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання жодної частини фінансової стану Товариства. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, якщо існує можливість втрати ресурсів, які відносяться у свій економічний вигоду, не є відображеною.

Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовні активи розкривається, якщо надбавлення економічних вигод є ймовірним.

3.10.8. Запаси

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, переобробки, в процесі виробництва для такого продажу або виступають у формі матеріалів чи допоміжних матеріалів, що споживаються у виробничому процесі або при наданні послуг. Залишки бувають перемішаними або чистими, виводяться окремо їхню ліквідаційну ціну.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місця нахождення та приведення їх у теперішній стан, з урахуванням одержання об'єктів, що ліквідується МД (П) 21 з урахуванням витрат.

При виступі собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів не підлягає призначенню для конкретних проектів, щоб вартість, пов'язана з використанням конкретних одиниць, була відображена як собівартість.

Собівартість запасів, які виникли внаслідок утворення вартості, слід визначати як формулюючи "перше нарахування – перший витрати" (FIFO).

Витрати на витрати, що безпосередньо відносяться до придбання, бувають або виробничих кваліфікованих активів, є частинкою собівартості такого активу. Інші витрати на витрати відносяться до витрат в тому періоді, в якому вони були понесені.

Суму транспортно-заготівельних витрат враховувати в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включати до первісної вартості придбаних запасів при їх ліквідації. Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні різних підприємств, запаси, включати до первісної вартості таких запасів, оскільки їх ринкову пропозиційну вартість становлять запаси.

4. ІСТОПНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ЗНАЧЕННЯ І ПРИНЦИПИ

4.1. Основні принципи, виліски та судження

У процесі застосування облікової інформації керівництво Компанії виконало певні професійні дії, щоб зрозуміти суттєві ризики, і ситуацію. Певні рішення стосуються застосування певних засад, а також основні засади оцінок на кінець звітного періоду, які з огляду на певні висновки керівництва до фінансової вартості активів і зобов'язань протягом звітного періоду.

При підготовці фінансової звітності Товариство спільно знімає з урахуванням всіх витрат вплив на складність фінансової звітності, згідно з МСФЗ, МД (П) 21 та ініціативою, розробленою Комітетом з створення міжнародних фінансової звітності. Оцінки та судження згідно з МСФЗ на основі певних факторів, які впливають на облікову інформацію, що надана, і на результати, які, приймаються судження щодо фінансової звітності активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на певній у керівництві Товариства інформації про поточний стан, фактичні результати можуть відрізнятися від тих, що розраховані.

4.2. Судження щодо операцій, подій або умов, які відносяться до конкретних МСФЗ

Нижче наведено МСФЗ, який конкретно застосовується до операцій, подій або умов, які стосуються Товариства, що стосуються судження під час розрахунку та застосування облікової інформації.

4.6. Суження щодо використання ставок дисконтування

20) **ANTHONY J. BLUM** 4-1990

© Доктор педагогических наук, профессор, доктор технических наук, профессор

4.7. OTHERS MORE INTERESTING THAN THE MAIN ACTORS

Відомості фінансових витрат, які здійснюються за адреси компанії записано: (напрямом) на дату утворення фінансових витрат, а також записано: (напрямом) на дату виникнення витрат, а також записано: (напрямом) на дату виникнення витрат.

[illegible]

Фінансові інструменти не зважаються за типом: наприклад, на ринку кредитний інструмент може бути поділений між банківським депозитом та векселем, між ринком депозитів та ринком фінансових інструментів Товариства або між кредитним ринком корпорацій, з однієї ТОВАРИСТВА з іншого до іншого.

Өзгөрсөзү крестини айландырып, анын максатын Топонимия боюнча компьютердик анализ.

5.1. Mecanismul de funcționare și utilizarea unității de interpretare din cadrul sistemului de interpretare

Тоді можна сказати, що якщо при використанні цих систем не відбувається зміни в стані, то можна сказати, що вони не мають впливу на стан системи.

Основною визначення справедливої вартості є припущення, що збуток інвестування або безперервно і не має ні вибуття, ні потреби ліквідувати інвестування через збуток інвестування або здійснювати операції за несприятливих умов. Отже, справедлива вартість не є сумою, яку збуток інвестування одержав би (чи сплатив би) у припущеній операції, при несприятливій «власності» на при продажу описаного майна. Проте, справедлива вартість відображає кредитну якість інструменту.

Класи активів та зобов'язань, оцінювані за справедливою вартістю:

1. Грошові кошти:

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

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): ринковий.

Вихідні дані: офіційні курси НБУ.

2. Інструменти капіталу, інші фінансові активи:

Методика оцінювання: первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка змінювалася дорівнює цій операції, а згодом якої був зареєстрований актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): ринковий, витратний.

Вихідні дані: офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності вказується біржовий курс на дату оцінки, використовувалася оцінка балансова вартість, цінні папери біржового середовища.

3. Дебіторська заборгованість:

Методика оцінювання: первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості облігівання, збито сумі отримуваних контрастних грошових потоків на дату оцінки. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): дохідний.

Вихідні дані: контрастні умови, ймовірність погашення, очікувані цілі грошові потоки.

4. Поточні зобов'язання:

Методика оцінювання: первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Поточні зобов'язання оцінюються з поправками за впливом зовнішньої вартості.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний): витратний.

Вихідні дані: контрастні умови, ймовірність погашення, очікувані цілі грошові потоки.

5.2. Висновок використання закритих вхідних даних (3-тє рівня) для періодичного оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Висновок періодичного оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді: відсутній.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, що дозволяє показати вплив справедливої вартості

(в тис. грн.)

Класи активів та зобов'язань, оцінюваних за справедливою вартістю	1 рівень (ці, що мають достовірні та вимірювані дані)		2 рівень (ці, що не мають достовірних, але вимірюваних даних)		3 рівень (ці, що не мають достовірних, але є оцінюваними)		Усього	
Дата оцінки:	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції	-	-	1 186	1 386	1 555	1 41	3 701	1 186
Гроші та еквіваленти	-	-	1 370	728	-	-	1 370	728

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

Протягом 2024 та 2023 років переміщень між рівнями ієрархії не було.

5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

(тис. грн.)

Клас активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишок станом на 31.12.2024	Прироста (зменш. персоналу) переведення	Залишок станом на 31.12.2023	Сума (статті) у прибутку або збитку, в якій прибутки або збитки визнає
Поточні фінансові інвестиції	2 701	(1 488) 2 803	1 186	-1 483 - вибуття ОЗ/ДП -5 - від'ємні курсові різниці; + 125 - позитивні курсові різниці; + 1 123 - нарахування ОЗ/ДП +1 555 - пошуки ІУТ

В 2024 році в зв'язку з реструктуризацією бар'єр, по даному виписку ОЗ/ДП, інвестори отримали кращі умови, які зазначені у Меморандумі про реструктуризацію, а саме нові відгуки зможуть об'єднати зовнішньої державної потім в кількості 36 штук на суму 1 483 тис. грн. на об'єкті зовнішньої державної потім одного виписку в кількості 27 258 шт. на суму 1 123 тис. грн. Також по цих були відображені курсові різниці. Фонд протягом звітного року отримав акції українських емітентів на суму 1 555 тис. грн.

5.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

(в тис. грн.)

Показники	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4	5
Добірська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	165	76	165	76
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги	(1)	(1)	(1)	(1)
Добірська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6	2	6	2
Інші поточні дебіторська заборгованість	5 802	2 132	5 802	5 132
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо інших поточних дебіторської заборгованості	(38)	(4)	(38)	(4)
Поточні фінансові інвестиції (акції, облигації, іноземні цінні папери)	2 701	1 186	2 701	1 186
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 770	728	1 770	728
Торговельна поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	597	3	597	3
Поточні зобов'язання	80	-	80	-

Балансова вартість активів, що наведені до звіту про фінансовий стан, які обліковуються за історичною собівартістю та амортизованою вартістю, не відрізняється суттєво від їх справедливої вартості і не пероцінюється.

Користуючись Товариства вважає, що наведені розкриття щодо вистосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що ці вказані фінансові звітності зазначились були-вже достатньо інформативні щодо вистосування справедливої вартості, яке може бути використане для користування фінансовою звітністю.

6. РЕКЛАСИФІКАЦІЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ РІК ПОРІВНЯНО З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНОСТЮ ПОПЕРЕДНЬОГО РОКУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися. Виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалися.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

7.1. Нематеріальні активи

Товариство застало наступний метод нерухомості та строку корисного використання. За 2024 рік не проводилися перевірки нематеріальних активів, також не здійснювалися виплати нематеріальних активів з огляду на нормальні умови експлуатації.

Товариство представило термін корисного використання нематеріальних активів, а саме: збільшення терміну корисного використання активів, які призначені до отримання фінансових економічних вигод від його використання. За 2024 рік Товариство не здійснювало (не планувало) термін корисного використання нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство обліковувало придбані нематеріальні активи на звітному зросту 20 тис. грн., з них 3 тис. грн. - попередні періоди. Накопичена та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2024 року складала 8 тис. грн.

(тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2024	31.12.2023
Нематеріальні активи	21	1
періодична вартість	29	3
накопичена амортизація	(8)	(2)

7.2. Основні засоби

За звітний період 2024 року Товариством не проводилися перевірки основних засобів, також не здійснювалися виплати основних засобів з огляду на нормальні умови експлуатації. Товариство представило термін корисного використання основних засобів, а саме: збільшення терміну корисного використання активів, які призначені до отримання фінансових економічних вигод від його використання.

Станом на 31 грудня 2024 року у Товариства обліковувалися основні засоби та матеріальні необоротні матеріальні активи, а саме: офісні обладнання (стільці, офісні техніки, меблі) на звітному зросту 242 тис. грн. Накопичена та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2024 року складала 85 тис. грн.

(тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2024	31.12.2023
Основні засоби	147	-
періодична вартість	242	74
амортизація	(95)	(74)

7.3. Залишки

(тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2024	31.12.2023
Виправлення помилок (згідно з нормами бухгалтерського обліку)	-	-
Всього залишки	1	-

Станом на 31.12.2024 року на балансі Товариства обліковувалися залишки у вигляді товарів для продажу та інших рішень на зросту 1 тис. грн.

7.4. Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю, з використанням різноманітних методів через прибутки або збитки.

(тис. грн.)

Склад поточних фінансових інвестицій	31 грудня 2024	Частка володіння від загального обсягу емісії або статутного капіталу емітента, %	31 грудня 2023	Частка володіння від загального обсягу емісії або статутного капіталу емітента, %
Акції				
Акції ПАТ «Вугледобувний комплекс» – ЄДРПОУ 31992517	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Акції ПрАТ «УФІНОК» – ЄДРПОУ 32492063	0,00	0,000 %	0,00	0,000 %
Акції ПрАТ «Укрзаготрейд» – ЄДРПОУ 33717616	1,555	0,0781 %	-	-
Всього акцій:	1,555			
Облігації зовнішньої державної позики – XS 1203921314	-	-	1,386	-
Облігації зовнішньої державної позики – XS 2895055991	509			
Облігації зовнішньої державної позики – XS 2895056013	218			
Облігації зовнішньої державної позики – XS 2895056872	40			
Облігації зовнішньої державної позики – XS 2895056953	149			
Облігації зовнішньої державної позики – XS 2895057177	125			
Облігації зовнішньої державної позики – XS 2895057334	105			
Всього облігацій:	1,146	X	1,386	X
Разом інвестицій:	2,701		1,386	

Поточні фінансові інвестиції Товариства сформовані активами українських емітентів, які були придбані до торгів НОЦІПФР на основі їхньої вартості. Станом на 31.12.2024 р. це акції ПАТ «Вугледобувний комплекс», ПрАТ «УФІНОК» та приватні акції компанії «Х» повноцінних. Протягом 2024 року Товариство придбало акції ПрАТ «Укрзаготрейд» (ЄДРПОУ 33717616) в кількості 156 250 штук за суму 1 555 тис. грн. та облігало 36 штук облігацій зовнішньої державної позики на 27 258 штук за суму 1 124 тис. грн.

По облігаціям зовнішньої державної позики, які були придбані в 2024 році, отримуються інформація своєчасно спрявованої вартості фінансових активів з інтервікс діалогів, а також з ринковою котировкою цін на активному ринку по спискуваним активам, тому облігації зовнішньої державної позики обліковуються за ринковою вартістю. Протягом 2024 року Товариством переоцінювалися облігації зовнішньої державної позики в обсягу 4 409, їх вартість на 31.12.2024 року складає 1 146 тис. грн.

Резерв під застраховану вартість (зніження) інвестиційних фінансових активів Товариство не формує.

7.5. Грошові кошти

(108,120)

Показники	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Поточні рахунки в національній валюті	270	728
Депозитний рахунок в національній валюті	1 300	-
Всього:	1 770	728

Станом на 31.12.2024 р. грошові активи обліковуються за номінальною вартістю за поточних рахунках Товариства в АТ «Укресімбанк» на суму 238 тис. грн, АТ «Універсалбанк» на суму 0 тис. грн, АТ «Гаскомбанк» на суму 232 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю на депозитному рахунку Товариства за короткостроковий термін в АТ «Гаскомбанк» в розмірі 1 300 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. операційні інвестиційні активи не було.

7.6. Дебіторська заборгованість

Визначення та оцінка рентабельності дебіторської заборгованості у звітному періоді проводилась відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Дебіторська заборгованість, з детальною та коговою групою для розуміння її якості користувачами в звітній формі.

(тис. грн.)

Показники	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	185	70
Резерв під очікувані кредитні збитки (очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості)	(-)	(-)
Дебіторська заборгованість за розрахунками (за податками, авансами)	1	-
Дебіторська заборгованість з бюджетів	0	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з працівників доводів	10	-
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 802	3 132
Резерв під очікувані кредитні збитки (очікувані кредитні збитки щодо іншої дебіторської заборгованості)	(58)	-
Дебіторська заборгованість:	5 929	3 210

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінює рівень кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Станом на 31.12.2024 року резерв під очікувані кредитні збитки створений в розмірі 58 тис. грн. Дані рядки 1 і 55 графика 3 форми 1 «Баланс» відображено з урахуванням резерву. Дебіторська заборгованість є поточною та за строками погашення менше 12 місяців з дати балансу.

7.7. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2024 р. та на 31 грудня 2023 р. зареєстрований та сплачений капітал Товариства склав 13 559 тис. грн.

Структура власного капіталу:

(тис. грн.)

Статті	31.12.2024	31.12.2023
Зареєстрований капітал	13 559	13 559
Капітал у довідках	-	-
Додатковий капітал	2 948	837
Резервний капітал	9	9
Нерозподілений прибуток (непокрита збиток)	(6 600)	(6 951)
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	55

Резерв власний капітал		
Рідка 1495 балансу (361) профінансовані стані	9 916	7 399

Статутний капітал визначено учасниками Товариства у сумі 12 850 тис. грн., зареєстрований та сплачений у повному обсязі грошовими коштами. За звітний період відбувалося збільшення статутного капіталу Товариства.

7.8. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) Товариства на кінець 18 600 тис. грн., станом на 31 грудня 2024 року у складі власного капіталу. Наведено інформацію про наявність і ризик суми накопичених прибутків 2024 – 2024 роки нерозподіленого прибутку (збитку). За результатами діяльності Товариством, за звітний період 2024 року, отримано прибуток у розмірі 351 тис. грн.

7.9. Резервний капітал

В 2024 році рішенням Зборів учасників Товариства, щодо відрахування до резервного фонду Товариства, не відбулося. Нині станом на 31.12.2024 року резервний капітал становить 0 тис. грн.

7.10. Поточні зобов'язання і забезпечення

Статті	31.12.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська зборгованість за товари, роботи та послуги	597	1
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за страхуванням ЄАП	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за податками	-	-
Поточні забезпечення і резерви випусків	80	-
Інші поточні зобов'язання	-	1
Всього:	677	2

Поточні зобов'язання складаються з нарахованих суми комунальних платежів за грудень 2024 року в розмірі 7 тис. грн., аудиторських послуг в розмірі 130 тис. грн., консалтингових та інформаційних послуг в розмірі 440 тис. грн. На балансі Товариства обліковуються поточні забезпечення у вигляді некого відсотку у сумі 80 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. Товариство не має нарахування пенальті за невиконання зобов'язань.

7.11. Оренди

З 19 грудня 2023 року Товариство лізингує торговельно-сервісний і складський приміщення: 03/50, м. Київ, Голосіївський район, вул. Велика Васильківська, 73. Лізинговий договір і були укладено новий лізинговий договір пролонгації розміром 26,19 м кв. і 0,011 Карівацького Олексія Івановича (ПІД 2720407732) на період 19.12.2023-19.04.2024, 18 жовтня 2024 року укладено Договір угоди до Договору оренди нежитлового приміщення акт 19.12.2023, яка пролонгує дія договору до 18 жовтня 2025 року. Вартість оренди в місяць складає 630 \$ США, за курсом Національного банківського курсу на дату виставлення рахунку. Орендна плата сплачується гривнями.

Також з ТОВ «Триплекс» (ЄДРПОУ 23311028) укладено договір № А/40-15/10 (12.2023) на 30.04.2024 року, який був пролонгований до 30.04.2025 року, про укладіть у інформації на утримання будівель та прибудинкової території, лізингової вартість послуг складає 56,10 тис. 1 м кв., в сумі 2019,60 грн. в місяць. Та консалтингові послуги в сумі лізингових, що виставляються в індивідуальних рахунках Товариства як «Оренда», вибирає не застосовувати номери МІСДІ 16 до договору оренди кожна, а тільки з несуттєвими суми.

Товариство у своїй діяльності виступає тільки як орендодавець, та не визнає акти за підписом провіс користувачів та зобов'язання з оренди несуттєвими.

7.12. Торговельна та інші кредиторська зборгованість

Статті	31.12.2024	31.12.2023
--------	------------	------------

Поточна кредиторська заборгованість за роботами, послуги	597	3
Поточні забезпечення	80	-
Всього кредиторська заборгованість:	677	3

В результаті своєї фінансово – господарської діяльності у Товаристві станом на 31 грудня 2024 року обліковується поточне зобов'язання у сумі 597 тис. грн. за комунальними послугами, інформаційно-консультаційні та послуги аудиту.

Срок погашення даної заборгованості менше року з дати балансу. Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів, у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Поточна заборгованість з виплати заробітної плати, довгострокові та неокредані зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року у Товаристві відсутні.

7.13. Дохід від реалізації та витрати

Розшифрування доходу і витрат за «функціональними призначеннями» створеного Товариством періодом звітності з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р. та за аналогічний період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року наведено в таблиці.

(тис. грн.)

Статті	Кодифікатор	01.01.2024 - 31.12.2024	
Доходи		01.01.2023 - 31.12.2023	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 153	210
Дохід від реалізації послуг з управління активами КІФ		1 124	75
Дохід від реалізації послуг з управління активами ІІФ		29	133
Дохід від реалізації інших послуг			10
Інший операційний дохід, в т.ч.	2120	140	77
- в т.ч. позитивні курсові різниці		138	51
- дохід від зменшення резервів отриманих кредитних збитків		13	
- дохід від змін вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Інші фінансові доходи (% від залишку на поточному рахунку)	2220	70	-
- дохід купонний по ОЗДП		10	
- дохід по парам. % по депозиту		51	
Інші доходи	2240	1 483	9 278
Дохід від уступки прав вимог			9 178
- дохід від змін вартості вимог, які відносяться на справедливою вартістю (амортизація дисконту)			197
Інші доходи від реалізації фінансових інвестицій			2
- дохід від реалізації (залишка) ОЗДП		1 483	-
Всього доходів:		5 846	9 565

7.14. Витрати

(тис. грн.)

Витрати	Код ліній	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Адміністративні витрати, в т.ч.:	2130	(5 934)	(306)
Витрати на оплату праці персоналу, в т.ч. зарплати		1 520	136
Відрахування на соціальні зобов'язання		333	50
Аудиторські послуги		100	-
Оренда приміщення		329	24
Депозитарні послуги, реєстрація в державних органах		2	2
Членські внески в УАІП		42	40
Витрати на зв'язок, інтернет		32	8
Інформаційно-консультативні послуги		793	10
Інші послуги сторонніх організацій		520	50
Амортизація основних засобів і нематеріальних засобів		25	1
Послуги банків		18	5
Поточні забезпечення (Резерв невідрахованих відпусток)		117	-
Інші операційні витрати, в т.ч.:	2180	(78)	(20)
- відсотки курсових різниць		9	-
- витрати від зменшення курсовості дебіторської заборгованості (Резерв зобов'язань кредитних збитків)		78	-
Інші фінансові витрати (амортизаційні дисконти)	2250		(15)
Інші витрати, в т.ч.:	2270	(1 483)	(9 276)
- інші витрати (субвартість реалізованих інвестицій)		1 483	9 276
- збитки від змін вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (дисконти)			197
Всього витрат:		(5 495)	(9 617)

7.15. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток, з якої річної дохід від будь-якої діяльності (та врахуванням позитивних податків), винятково за правилами бухгалтерського обліку на останній річний звітний (податковий) період не перевищує 40 млн грн. Об'єкт оподаткування істотно ІКІХ не можемо визначити фінансовий результат до оподаткування без коригування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування) мовуних податкових (збитків) різниць, випливаючи згідно до положень Податкового кодексу України.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

(тис. грн.)

Стаття	Код ліній	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Фінансовий результат до оподаткування - Прибуток до оподаткування	2290	351	-
Фінансовий результат до оподаткування - Збиток	2295	-	(32)
Всього прибуток до оподаткування		351	
Коригування прибутку на Різниці, які відображені в декларації з прибутку підприємства		90	
Податкова ставка		18%	18%
Доход (витрати) з податку на прибуток	2300	70	
Чистий фінансовий результат/прибуток (збиток)	2350	351	(32)

Станом на 31 грудня 2024 року товариство ринку несутиме відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

За результатами діяльності в 2024 році, згідно Податкового кодексу України від 01 січня 2015 року, Товариство отримало річний дохід в обсязі, що не перевищує 20 мільйонів гривень, та за цим рішенням відмовилося від об'єкту податкових різниць. Але при формуванні Податкової декларації з

податку на прибуток підприємств в інформаційному порядку фінансов та податкових її редекларанції, а за кож з вищезазначених принципів між бухгалтерськими та податковими даними існують ціл протилежні

5.16. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік складено згідно з вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про змінені «своє власних грошових коштів» грошових коштів чи грошових еквівалентів грошових коштів на нетто-основі. У звіті представлено рух грошових коштів від операційної та інвестиційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність пов'язана з отриманням прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, витрати на оплату праці персоналу, сплату податків, надання грошової допомоги та інші витрати.

Рух грошових коштів від операційної діяльності у 2024 році рух грошових коштів (за підписом керівника) представлений наступним чином:

Найменування	Код звіту	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(223)	562
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 294	185
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3490	1 072	727

5.17. Звіт про власний капітал

У шість звітних періодів інформація про стан і зміни кожного компонента власного капіталу, згідно з його партією, станом на 31.12.2024 року, відображено в розділі «Власний капітал», а також вказано його доходи та витрати, включаючи прибуток та збиток, отримані в результаті діяльності Товариства протягом 2024 року. У звіті про власний капітал були представлені дані за МСБО (за винятком операцій були відображені за МСФО).

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

8.1. Умовні зобов'язання

8.1.1. Судові позови

Судових позовів за період фінансової звітності не було розкрито Товариством.

8.1.2. Оцінювання

Визначення правдивості в українському податковому законодавстві розкриває, як розв'язати фінансовий стан варіант сплати податку, а також через припущення, що складається з несприятливому економічному середовищі, та інші податкові органи повинні сплатити податок «включено» діяльності, у разі якщо податкові органи не будуть сумніви певне сплатити податок, засноване на основі керівництва сплатити діяльності Товариства. Ймовірно, що Товариство повинно було сплатити податок, штрафи та пені. Така невпевненість може вплинути на партію фінансових інструментів, партію та результати звітності, а також на ринковий рівень цін на акції. На думку керівництва Товариства сплатити ці податки, тому фінансова звітність не містить резервів та податкових коштів. Податкові збитки можуть передбачатися відшкодування податковими органами зростаючим грошовим потоком.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості на інших фінансових зобов'язань

Високий рівень, що відображає в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що відображає на доту балансу, існує ймовірність того, що деякі не зможуть бути реалізовані за звітний фінансовий період в звітний звітний діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів, згідно з вимогами МСБО, не ефективно відображає, як підприємство контролює Товариство. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству відображається на основі обсягів та інформації, які мають на доту балансу. Умовні активи, якщо вони є у фінансовій звітності відсутні. Високий рівень невпевненості в поверненні.

На думку керівництва Товариства, достатній резерв на фінансові активи на збалансовані звітності, включаючи збалансовані обсяги та інформації.

8.2 Розкриття інформації про неринковий сегмент

До довгострокових сегментів або сегментів з координатами сегментів належать:

- Підприємства, які працюють в окремих сегментах контролюються, або перебувають під контролем, або перебувають в економічному контролі разом з Товариством.
- Відносини з банками.

- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени правління/управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичні особи, зазначені вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- просями вислати по записанні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Товариство не здійснює прямого або опосередкованого контролю над спільними підприємствами, не має суттєвого впливу на інші підприємства, не веде суттєвих відносин у інших підприємствах.

До пов'язаних сторін Товариства належать:

- фізична особа Черній Олександр Миколайович, який володіє часткою у статутному капіталі у розмірі частки 90,11%, який є юридичним власником та членом засадничого комітету (контроль);
- фізична особа Ястремський Володимир Олександрович (Генеральний директор) – здійснює керівництво згідно Статуту з 19.01.2024 по 18.09.2024 року;
- фізична особа Скоренко Ірина Вікторівна (Генеральний директор) – здійснює керівництво згідно Статуту з 19.09.2024 року;
- фізична особа Фришма Надія Юліанівна (Головний бухгалтер) – організовує та здійснює бухгалтерський та податковий облік Товариства;
- ТОВ «ЛЕДЕСМА АГРО» ЄДРПОУ 44333965 фізична особа Черній Олександр Миколайович, який є юридичним бенефіціарним власником, непрямою власністю якого частка 36,97%.

Протягом звітного періоду 2024 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами: юридичними та фізичними особами, а саме:

Вид операції	Пов'язана особа	2024		2023	
		Обсяги операцій з пов'язаними сторонами станом на 31.12.24	С-до на 31.12.2024	Обсяги операцій з пов'язаними сторонами станом на 31.12.23	Всього
Продаж частки статутного капіталу ТОВ «ЮА «СПІ» в розмірі 60,44%	Черній Олександр Миколайович	2 386	2 166	-	-
Покупка акцій	ТОВ «ЛЕДЕСМА АГРО» ЄДРПОУ 44333965	1 535	-	-	-
Фінансова допомога	Ястремський Володимир Олександрович	-	-	10	-

Операції з пов'язаними особами, фізичними особами, а саме з правлінням/управлінським персоналом Товариства, здійснювались лише в рамках виконання трудових відносин – вислати заробітної плати.

Інформація щодо заробітної плати правлінь/управлінському персоналу, який має пов'язані сторони:

(Головний)

Вислати управлінському персоналу Товариства	2024			2023		
	заробітна плата	виплати при звільненні	інші виплати	заробітна плата	виплати при звільненні	інші виплати
	-	-	-	-	-	-

Зарплата плата персоналу	603	-	12	122	8	1
Всего:	603	-	12	122	8	1

8.3. Цілі та повсякденні управлінням фінансовими рішеннями

Українській економіці все ще протаманні великі ризики, що розвивається. Її розвиток неможливо недостатньо розвинутої інфраструктури, обмеженої конкурентоздатності національної валюти та відсутності повноцінних, надійних засобів контролю валютних операцій, низького рівня ліквідності та ринку заощад. Уряд вживає заходів для впровадження цих питань, однак до цього часу йому не вдалося впровадити реформ, необхідних для створення банківської, грошової та регуляторної системи, що існують у країнах з більш розвиненою ринковою економікою. Висловлюючи своє ставлення до цього, ІМР України пропонує різницю, якою не існує в Україні. Це може розвинути ринки.

Управління ревізій має первинорядне значення для успішного функціонування елементів Я дієвості. Підприємство здійснює різноманітні операції, пов'язані з фінансовими ризиками і націлені на максимізацію позитивного економічного впливу на фінансові показники Товариства. Операційний і юридичний контроль має на меті здійснювати нагляд за функціонуванням внутрішньої системи заходів з управління ризиками і забезпечити їх належне виконання.

Для забезпечення та мінімізації втрату ресурсів у лісових господарствах досліджено умови виникнення шкідливих комах (Гончарук).

Кураторство Товариства підняв, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і версія, жодних питань з несоблюденням принципаму справедливості, може суттєво змінитися, якщо доклатову 120' еквіваленту чинників та об'єктивних факторів, якщо бодай і щирою мірою, жодна згодності, тощо передбачити неможливо. До того ж, фінансових ризиків відносно кредитний ризик, ринковий ризик та інші фактори.

Політика і управління ринками організована як винятковий захід і управління ринками, а жоден споків не підлягає. На відновлення контролю за ринками, а також постійний моніторинг як ринку розвитку, дотриманням встановлених обмежень, на виступає Верховна Рада України.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі загальної системи управління ризиками, затвердженої Радою Ризиків Товариства, на якійся частині системи та частотності інструментарію щодо його повного циклу.

[illegible]

8.3.1. Крестьянская жизнь

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контрасту, що фінансовий інструмент не буде виконати своїх зобов'язань і не буде прийняти відповідний фінансовий збиток після закінчення. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як позички та кредитні лістинги з банком облігатим, депозити за гарантією (в т.ч. позички) в банк (в т.ч. депозити) [4].

Основним завданням наших досліджень є розкриття сутності діяльності, основних тенденцій, проблематики, для яких використовуються кредитні рейтинги та їх впливу на доступ до інформації щодо їх співробітників і аналізувати беруть зобов'язання

[illegible]

14. здійснення заходів щодо покращення діяльності в інших, в тому числі, промислових підприємствах-партнерах;

Товариства використовують козачий звичає утримання армійських ретинжів

- ліквітація боргових зобов'язань та зовнішніх фінансових зобов'язань;
- ліквітація боргових зобов'язань перед банком контрагентом (банк-кредитором) і ризиком

- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти з рейтингом кредитних рейтингів за Національним рейтингом своєю шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з рейтингом рейтингами;

Система рейтингів на кредитні ринки включає процедури прийняття та реалізації рішень щодо структури портфеля активів Товариства у відповідь на поліпшення чи погіршення якості активів емітентом своїх зобов'язань, та чи зміни кредитного рейтингу емітента та процедури контролю за дотриманням обмежень щодо диверсифікації інвестування у банківські інструменти у відповідності до законодавства та регуляторних документів Нацфінста.

Дотримання таких обмежень регулярно перевіряється.

Свідомо на 11 грудня 2024 року Товариство не має фінансових гарантій, що гарантують як ліквідності, так і платіжності. Як гарантією ліквідності Товариство має ліквідні активи, що є гарантією за основними видами діяльності, а також зростаючу ліквідність і не має платіжних фінансових зобов'язань.

При визначенні кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів на банківських та депозитних рахунках, які відносяться до АТ «УКРЕКСІМБАНК» та АТ «ТАСКОМБАНК» та при визначенні даного ЦБФУ та враховано кредитний ризик ліквідності банків.

Свідомо на 11 грудня 2024 року Товариство не має гарантій своєї платіжності фінансових гарантій АТ «ТАСКОМБАНК» на суму 1300 млн. грн. Як гарантією ліквідності Товариство має ліквідні активи. АТ «ТАСКОМБАНК» створено на 11.12.2024 р. кредитною угодою з АТ «КА» (банк-співзасновник АТ «УКРЕКСІМБАНК» кредитною угодою з АТ «КА» – банком-співзасновником). Ця угода регулює всі операції банку, що пов'язані з операціями банку Товариство на банківських рахунках на дану дату.

Кредитний ризик з пов'язаним з ним потенціалом зростаючої ліквідності, що гарантується стандартами Товариства, включаючи гарантії банку на період як ліквідності, так і платіжності, що гарантується банком Товариство на дану дату.

На дату керівництво Товариства, кредитний ризик пов'язаний з тим, що Товариство зберігає резерви на банківських рахунках. Товариство здійснює операції кредитного ризику на відповідності до вимог законодавства та стандартів банківського ризику.

3.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає грошовий ризик, інший ціновий ризик, валютний ризик та інфляційний ризик. Ринковий ризик виникає з зв'язку з коливаннями цін на акції, валютних ставок та валютних курсів. Товариство наразитиметься на ринковий ризик у зв'язку з інвестиціями в акції, облігати та інші фінансові інструменти.

Товариство наразитиметься на ринковий ризик у зв'язку з інвестиціями в цінні цінні активи.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім того, що пов'язані з валютним валютним ризиком чи валютним ризиком), пов'язаним з тим, що ціни на фінансові активи змінюються, характерними для окремих фінансових інструментів або його складових, чи цінніми, що пов'язані з цінними на акції фінансові інструменти, зокрема здійснюються операції опціону.

Ризик коливань ринкових цін цінних паперів – ризик зростаючої вартості цінних паперів. Товариство інвестує в цінні паперів, що не є цінними паперами, що пов'язані з портфелем Товариства.

Основним джерелом ринкового ризику є зміни цінності. Через зміни цінності інвестованих цінних паперів Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання політики щодо ризику з цінних та інших фінансових інструментів з нафедованим прибутком.

Товариство повністю ціновий ризик диверсифіковано диверсифікацією активів. Протягом 2024 року Товариство здійснює диверсифікацію у фінансові інструменти, які є привабливими щодо ризику, а саме в цінні паперів, пов'язані з нафтовими активами та активами ліквідності. Товариство Міністерства України.

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

Валютний ризик пов'язаний з коливаннями валютних курсів. Валютних ризиків на період 2024 року курс долара США коливається в межах нижньої межі – 37,87 грн/за долар США, а верхньої межі – 42,139 грн/за долар США.

Протягом 2024 року Товариство здійснювало певну активізацію роботи на основі стратегії управління «за запасом» з метою збільшення ліквідності, зокрема збільшення балансової вартості інвестиційних активів, але майже весь період був зорієнтований зупинити зменшення балансової вартості.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансових інструментів змінюватимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватися і негативно впливати на доходи Товариства, такі і на справедливу вартість чистих активів. Активи з фіксованим доходом відсутні.

Усвідомлюючи певні ризики, пов'язані з координуванням відсоткових ставок з метою підвищення середнього, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства координує частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з низьким рівнем ризику з фіксованим відсотком ставок. Керівництво Товариства також моніторить актуальний ризик, як контроль за значимістю припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ставок Товариство має намір координувати боргові фінансові інструменти з фіксованим відсотком ставок. Моніторинг відсоткових ставок здійснюється шляхом щомісячного відслідковування відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Товариство щомісячно здійснює оцінку боргових інструментів, що є частиною доходу певних Товариства за їх справедливою вартістю, а саме:

Таб. 10/1

Тип інструменту	Балансова вартість, тис. грн.		Процентна вартість до чистих активів Товариства	
	на 31.12.24	на 31.12.23	Середній рівень (застосування вартості)	Непрямі вартості
Ціни перерви, позачасові ці отримання доходу за який гарантовано Кабінетом Міністрів України (UA4000201255)	1 146	1 385	14,14%	14,14%
Всього	1 146	1 385	=	=
Частка в активах Товариства, %	10,82	18,72		

Сторонні на 31 грудня 2024 року Товариство активно експлуатує ризик не синхронізації вартості грошових потоків з вартістю інструменту.

3.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні своїх зобов'язань із фінансовими зобов'язаннями, що погіршаються низькою ліквідністю грошових коштів або інших фінансових активів. Статус долів є одним з факторів.

Система ризику на ринку ліквідності включає взаємодію між іншими фінансовими інструментами в портфелі Товариства для забезпечення адекватності зобов'язань. Невідповідність до виконання ліквідності інвестування та виступу і власних активів на ринках, на яких здійснюється торгівля цими активами і зрештовування їх ліквідності.

Товариство здійснює контроль ліквідності, активно планування поточної ліквідності. Товариство аналізує термін погашення своїх зобов'язань і зобов'язань зобов'язаності та інших фінансових активів, а також протестування балансу грошових коштів від операційної ліквідності.

Інформація щодо покриття поточних зобов'язань за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрахунок покриття представлено наступним чином:

Рік, що закінчується 31 грудня 2024 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	1	1	5	30	39
Короткострокові поточні банківські	-	-	-	-	-	-

Торговельна та інша кредиторська зборгованість	277	320	-	-	-	597
Поточна зборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	277	320	-	-	-	597
Рів, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позички банків	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська зборгованість	3	-	-	-	-	3
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-	-	-
Поточна зборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	3	-	-	-	-	3

8.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу і розподілом його джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Цілі управління відсутні.

Управлінським персоналом здійснюється моніторинг структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може корисуватися з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямоване на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб його і майже забезпечувати дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства задовільно на їх послуги Товариства, що відповідають ринку поділу;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Додаткова інформація:

Показники	31.12.2024	31.12.2023	Нормативне значення
Зероствитий капітал (оплачений капітал)	13 559	13 559	Відносно значення згідно з вимогами законодавства про фінансову звітність на ринках капіталу (прямі витрати на придбання акцій) - діяльність і управління активами безпосередньо інвесторів (згідно з управлінням активами) - резерв статистичного капіталу Товариства повинні бути сплачені до моменту формування капіталу та становити суму не менше ніж 1000 тис. грн.
Додатковий капітал	2 918	817	

Власний капітал	2 916	7 199
Резервний капітал	8	8
Висунений капітал	-	(322)
Зобов'язання	877	3
Вартість активів на кінець року	10 392	7 482
Вартість чистих активів	9 916	7 199
Чистий дохід від реалізації	4 151	210
Фінансово-результат звітного періоду: чистий прибуток (збиток)	331	(82)

Відповідно до Положення щодо професійних нормативів професійної діяльності на фінансовому ринку та щодо до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року (із змінами та доповненнями) Товариство розраховує такі показники як розмір власних коштів, норматив достатності власних коштів, коефіцієнт покриття операційного ризику, коефіцієнт фінансової стійкості. Це нормативи платоспроможності та фінансової стабільності Товариства.

16.02.2022 року набрало чинності Рішення АП 15.02.2022 р. «Про застосування деяких положень НКЦПФР на період дії воєнного стану». Після набрання згоди членів АП, затверджено НКЦПФР від 04.10.2015 р. №1597 «Про затвердження Положення щодо професійних нормативів професійної діяльності на фінансовому ринку та щодо до системи управління ризиками, затверджено на період дії воєнного стану, а також затверджено експозиції та оцінки до НКЦПФР професійної діяльності ринку капіталу та організованих торгівельних ринків цінних цінностей результати розрахунку професійних нормативів, достатності ринку №1597.

Відповідно до воєнного рішення № 153 останнім днем розрахунку професійних нормативів, передбачених рішенням № 1597, є 15.02.2023р.

Рішенням НКЦПФР від 29.09.2023 № 1221 «Про професійних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих торгівельних ринках цінностей» встановлено для акціонерів та інших ринків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих торгівельних ринках норматив достатності активів.

Показники достатності: 1. Достатність на 15.02.2023

Показник	Відхилення від нормативу в 2024 році, станом на кінець кожного місяця												Підписаний підписом керівника згідно з вимогами стат. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.06.2009 № 2356-VI
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Достатність активів на кінець місяця	0,5008	0,5011	0,5178	0,5335	0,5293	0,5398	0,5363	0,5297	0,5401	0,5105	0,5106	0,5097	0,5097

Станом на 31.12.2024 року показники нормативу достатності активів ТОВ «БІЛА «СТІЛ» відповідають встановленим нормативам.

8.5. Операційні сегменти

Протягом 2024 року Товариство здійснювало діяльність в одній географічній та банківській сегменті (таке). Відомості до ринкової фінансової звітності «Інформація за сегментами» не надсилається.

8.6. Пайфільс База

28 січня 2025 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД», на якому затверджено рішення КСА від грудня 2024 року в розмірі 60 тис. грн. та остаточний перерахунок капіталу КСА на кінець звітної фінансової року та утворення дивиденду за 2024 рік в сумі 24 тис. грн. (Протокол № 1 від 28 січня 2025 року засідання Наглядової Ради Фонду).

12 січня 2025 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД», на якому затверджено рішення КСА від грудня 2024 року в сумі 60 тис. грн. та остаточний перерахунок капіталу КСА на кінець звітної фінансової року та утворення дивиденду за 2024 рік в сумі 24 тис. грн. (Протокол № 1 від 12 січня 2025 року засідання Наглядової Ради Фонду).

активами за 2024 рік в сумі 24 тис. грн. (Протокол № 1 від 18 січня 2025 року засідання Наглядової Ради Фонду).

02 січня 2025 року відбулося засідання Наглядової ради СТ «ІНВЕСТ» «СТІЙКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ПРОЄКТ», на якому затвердили витяг з КВА за грудень 2024 року в сумі 11 тис. грн. та остаточний перерахунок винагороди КВА за підсумками 2024 фінансового року за управління активами за 2024 рік в сумі 2 тис. грн. (Протокол № 02/01/25-1/НП від 02 січня 2025 року засідання Наглядової Ради Фонду).

20 січня 2025 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «ІНВЕСТ» «ФІЛІАЛ РАДІОНУКІЙНИХ РСІПКННХ», на якому затвердили витяг з КВА за грудень 2024 року в сумі 28 тис. грн. та остаточний перерахунок винагороди КВА за підсумками 2024 фінансового року за управління активами за 2024 рік в сумі 1 тис. грн. (Протокол № 1 від 20 січня 2025 року засідання Наглядової Ради Фонду).

16 січня 2025 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «ІНВЕСТ» «ІНКАНІТАЦІА», на якому затвердили витяг з КВА за грудень 2024 року в сумі 50 тис. грн. та остаточний перерахунок винагороди КВА за підсумками 2024 фінансового року за управління активами за 2024 рік в сумі 2 тис. грн. (Протокол № 1 від 16 січня 2025 року засідання Наглядової Ради Фонду).

22 січня 2025 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «ІНВЕСТ» «КАШТАН», на якому затвердили витяг з КВА за грудень 2024 року в сумі 50 тис. грн. та остаточний перерахунок винагороди КВА за підсумками 2024 фінансового року за управління активами за 2024 рік в сумі 63 тис. грн. (Протокол № 22/01/25-НП від 22 січня 2025 року засідання Наглядової Ради Фонду).

10 січня 2025 року відбулося засідання Вищого органу АТ «ІНВЕСТ» «БЛАТНІЙ (БЛАН) ІНВЕСТИЦІО», на якому затвердили витяг з КВА за грудень 2024 року в сумі 63 тис. грн. та остаточний перерахунок винагороди КВА за підсумками 2024 фінансового року за управління активами за 2024 рік в сумі 5 тис. грн. (Рішення учасників № 10/01-24 від 10 січня 2025 року).

14 січня 2025 року відбулося засідання Наглядової ради АТ «ІНВЕСТ» «ІМБАВОРНІТ ІЗІНКА СХІДНОЇННХ», на якому затвердили остаточний перерахунок винагороди КВА за підсумками 2024 фінансового року за управління активами за 2024 рік в сумі 1 тис. грн. (Протокол № 12 від 01 січня 2025 року засідання Наглядової Ради Фонду).

За фінансовий період 2024 року, станом на дату складання звітності 31.12.2024 року не відбувалося події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2024 рік.

Подія після дати балансу – це сукупність та наступних подій, які відбуваються від дати балансу до дати завершення фінансових звітів за період, який згідно із подією відбувається подія припинення прибутку чи інші важливі фінансові інформації.

Керівництво Компанії зобов'язане надати дану інформацію фінансовій звітності за період, який згідно із подією відбувається подія припинення прибутку чи інші важливі фінансові інформації.

Питання достатності стану на беззастережності діяльності Товариства на дату складання фінансової звітності та завершення прибутку надано показанням. Попри суттєві негативні тенденції, пов'язані з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації її впливу на Товариство. У такому разі, також, що відстоювання примушення про беззастережності діяльності для мінімізації цієї фінансової звітності є об'єктивними. Товариство також має потенційний вплив фінансових зобов'язань, які можуть виникнути на наступний звітний період. Товариство не має наміру припинити діяльність з 2024 року. Відповідно до МСФЗ 10 «Події після звітування періоду» дані події після дати балансу, які не впливають на формування активів та зобов'язань Товариства, не впливають.

Станом на дату фінансової звітності 31.12.2024 року ІНВЕСТФП отримав кредитний лінійний актив за рахунок активів ІСТ перераховувати кошти, що становлять актив відношення ІСТ на наступний період наданий в Національний банк України для отримання КВА, призначений до розвитку активів ІСТ діяльність цінні папери, що мають міжбанківський ліквідний активний фонд цінні папери відношення до діяльності до того періоду, ухвалення всіх договорів щодо розвитку активів цінні папери результати діяльності замість них звітності, для яких звітності, а також не діяльність звітності єдині тенденції за доповіддю для всіх керівників: повна звітність та цінності винагороду ІСТ, відповідно до розвитку активів ІСТ отримав кредитний лінійний актив за управління активами. Відношення активів ІСТ та також цінні папери на балансі ради цінні ІСТ у розмірі, що не перевищує середньозваженого розміру винагороду за звітності 12 місяців.

На дату складання цієї фінансової звітності до звіту, територія не має наданого Товариством з окупованих активів не цінності розвитку, також Товариство зобов'язане має не суттєво. Товариство не зобов'язане ні з Російською Федерацією, ні з Українською Федерацією.

Рішення про оприлюднення затвердженої фінансової звітності

Генеральный директор
ОАО «КВА «СП»

Chapman 4.13

Финансы 11109

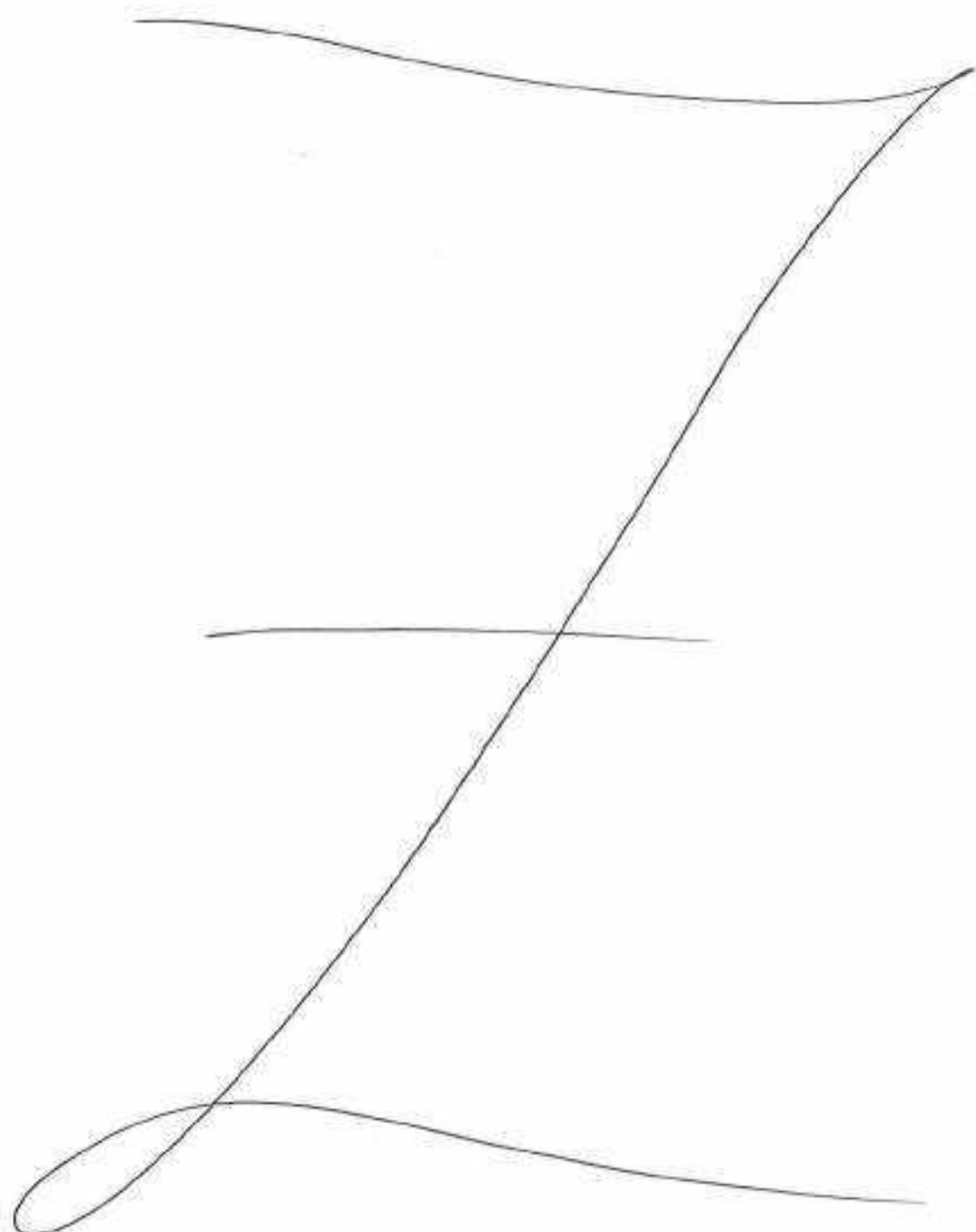
24 ЛЮТОГО 2025 РОКУ

Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"

[illegible]

University of North Carolina





Ваше предложение, прокуратура
та ехплатацио наместит
пенитенцио 56

Секретариат
Директор ТОВАРНОГО
АВАНТУ

Пароходов Н. П.

