

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО
ФАХІВЦЯ ЩОДО ОГЛЯДУ**

**проміжної фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ХОРТИЦЯ»**

станом на 05.09.2024

Київ, 2024

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ ЩОДО ОГЛЯДУ

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Єдиному учаснику та Наглядовій раді АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХОРТИЦЯ», управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ».

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО ОГЛЯДУ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ВСТУП

Ми провели огляд проміжної фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХОРТИЦЯ»** (надалі – Товариство чи АТ «ХОРТИЦЯ») (додається), що складається зі звіту про фінансовий стан на 05 вересня 2024 року, і звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2024 по 05.09.2024, що закінчився зазначеною датою, і стислого викладу значущих облікових політик та інших пояснювальних приміток до проміжної фінансової звітності за період з 01.01.2024 по 05.09.2024.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПРОМІЖНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ» (надалі – ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ») несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності і за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ

Нашою відповідальністю є формування висновку щодо фінансової звітності, яка додається. Ми провели огляд відповідно до Міжнародного стандарту завдань з огляду (МСЗО) 2400 (переглянутий) «Завдання з огляду історичної фінансової звітності» та з урахуванням вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» і закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 за № 2258-VIII. МСЗО 2400 (переглянутий) вимагає від нас дійти висновку, чи привернуло нашу увагу щось, що дало б підстави нас вважати, що фінансова звітність у цілому не складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Цей стандарт також вимагає від нас дотримання відповідних етичних вимог. Огляд фінансової звітності відповідно до МСЗО 2400 (переглянутий) є завданням з надання обмеженої впевненості. Практикуючий фахівець виконує процедури, що полягають переважно у розпитуванні управлінського персоналу та, якщо застосовно, інших осіб суб'єкта господарювання, а також у аналітичних процедурах, і оцінює отримані докази. Процедури, що виконуються під час огляду, є значно меншими за обсяг процедур, які виконуються під час аудиту, що проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Відповідно ми не висловлюємо аудиторську думку щодо цієї фінансової звітності.

ВИСНОВОК

На основі нашого огляду ніщо не привернуло нашої уваги, дало би нам підстави вважати, що проміжна фінансова звітність не відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 05 вересня 2024 року, та його фінансові результати і грошові потоки за період з 01.01.2024 по 05.09.2024, який закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Ми звертаємо увагу на п.2.4. Приміток до фінансової звітності, в якому розкривається, вплив військової агресії РФ проти України на діяльність Товариства, а саме, що Товариство, вимушено функціонувати в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах.

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

Станом на дату звітності Товариство не має намірів припиняти чи суттєво згортати свою діяльність.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

Військова агресія російської федерації проти України має суттєвий вплив на діяльність Товариства та може спричинити невизначеності щодо його безперервної діяльності. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство не має активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

Керівництво ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ» проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності продовжувати його безперервну діяльність. Спираючись на ці фактори, керівництво ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ» обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

Керівництво ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ» вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

Наш висновок щодо цього питання не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Аудит фінансової звітності АТ «ХОРТИЦЯ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «ІНФОРМ-ПЛЮС», який 27 лютого 2024 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний звіт складено у відповідності до вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО:**

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХОРТИЦЯ»
Тип, вид та клас Фонду	Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 01560. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ - 19.12.2023 року
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13301560
Строк діяльності інвестиційного фонду	30 років. До 19 грудня 2053 року
Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє ІСІ на звітну дату	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ», ідентифікаційний код юридичної особи 43616858
Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату огляду	На основі нашого огляду ніщо не привернуло нашої уваги, та дало би нам підстави вважати, що Товариство не повністю розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163
Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес	АТ «ХОРТИЦЯ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.
Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній	У АТ «ХОРТИЦЯ» відсутні материнські/дочірні компанії.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Розмір статутного капіталу АТ «ХОРТИЦЯ» станом на 05.09.2024 складає **295 000 000 (Двісті дев'яносто п'ять мільйонів) гривень 00 копійок**, що відповідає установчим документам Товариства.

ПОВНОТА ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТИ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Зареєстрований Статутний капітал АТ «ХОРТИЦЯ» станом на 05.09.2024 сформований у відповідності до законодавства України та установчих документів Товариства і складає **295 000 000 (Двісті дев'яносто п'ять мільйонів) гривень 00 копійок**.

Формування та сплата статутного капіталу здійснені у встановлені законодавством терміни.

Сплата статутного капіталу Товариства здійснювалась виключно грошовими коштами.

Станом на 05.09.2024 фактично сплачений Статутний капітал складає **8 375 000,00 грн.** (кількість акцій, що знаходяться в обігу – 8 375 000 шт.).

Неоплачений капітал станом на 05.09.2024 складає **286 625 тис. грн.**

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

До органів управління Товариства відносяться:

- Загальні збори;
- Наглядова рада.

Розподіл повноважень органів управління визначений статутом та внутрішніми документами АТ «ХОРТИЦЯ». Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству. Стан корпоративного управління АТ «ХОРТИЦЯ» в цілому відповідає законодавству України.

ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Номінальна вартість одної акції складає 1,00 грн. Вартість чистих активів на звітну дату визначається Товариством відповідно до вимог Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 № 1336. Вартість чистих активів АТ «ХОРТИЦЯ» станом на 05.09.2024 розрахована вірно та складає 8 112 тис. грн. Станом на 05.09.2024 вартість чистих активів на одну акцію Товариства визначена як результат ділення загальної вартості чистих активів на кількість акцій, що перебувають в обігу та складає 0,97 грн.

ВІДПОВІДНІСТЬ СКЛАДУ ТА СТРУКТУРИ АКТИВІВ

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі АТ «ХОРТИЦЯ» відповідають вимогам законодавства України.

ВИТРАТИ

Сума витрат, що відшкодовується за рахунок АТ «ХОРТИЦЯ», відповідає вимогам законодавства.

МІНІМАЛЬНИЙ РОЗМІР АКТИВІВ

Для корпоративних інвестиційних фондів вимоги щодо мінімального розміру активів не встановлені законодавством України.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Інформація про пов'язаних сторін та операції з ними розкрита у п. 7.2 приміток до проміжної фінансової звітності АТ «ХОРТИЦЯ». В процесі проведення огляду проміжної фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Товариством.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, як управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

Дата, на яку складена фінансова звітність АТ «ХОРТИЦЯ», а саме 05.09.2024, відповідає дат державної реєстрації змін до статуту, пов'язаних із збільшенням статутного капіталу.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Огляд проміжної фінансової звітності виконаний ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ», яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Ідентифікаційний код юридичної особи 24263164.

Веб-сторінка: <https://seya.com.ua>

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ ОГЛЯДУ

Огляд проміжної фінансової звітності проведений на підставі Договору №0509/24 від 05.09.2024 з 06.09.2024 по 11.09.2024. Огляд проміжної фінансової звітності здійснювалася командою з завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання Марківською Євгенією Сергіївною (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100860).

Партнер із завдання з огляду

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

ДАТА СКЛАДАННЯ ЗВІТУ ЩОДО ОГЛЯДУ
11.09.2024



Марківська Є.С.

Здоріченко І.І.

ДОДАТКИ

Додаток 1

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

Дата (рік, місяць, число)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ

Підприємство НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ХОРТИЦЯ"

за ЄДРПОУ

Територія

Україна, місто Київ, Голосіївський район

за КАТОТТГ¹

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство
Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

(основний); Надання інших фінансових послуг
(крім страхування та пенсійного забезпечення),
н.в.і.у.

за КВЕД

Середня кількість працівників²

Адреса, телефон

Україна, 01033, місто Київ, вул.Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 3, (044) 334

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 05 вересня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	39
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 300	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	42	8 073
Рахунки в банках	1167	42	8 073
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8 342	8 112
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	8 342	8 112

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 375	295 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(38)	(263)

Неоплачений капітал	1425	-	(286 625)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	8 337	8 112
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	5	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	8 342	8 112

Керівник

Задубинна Ю.В.

Головний бухгалтер

Тарасов В.О.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР

ТОВ "ААН-Сейя-Кірш-аудит"

Задубинна І.І.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	09	05
45363684		

Підприємство
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ХОРИЦЯ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за період 01.01.2024 - 05.09.2024

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(225)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(225)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 914	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(1 914)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(225)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(225)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(225)	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	225	-
Разом	2550	225	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

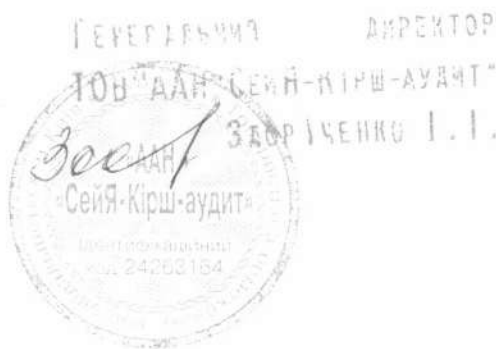
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

Задубинна Ю.В.

Головний бухгалтер

Тарасов В.О.



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

Дата (рік, місяць, число) 2024 09 05
за ЄДРПОУ 45363684

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ХОРТИЦЯ"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за період 01.01.2024 - 05.09.2024

Стаття		Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-	
Повернення податків і зборів	3005	-	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	-	-	
Інші надходження	3095	-	-	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(70)	-	
Праці	3105	-	-	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-	
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(158)	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(158)	-	
Витрачання на оплату авансів	3135	(39)	-	
Інші витрачання	3190	(2)	-	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(269)	-	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	-	-	
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	-	-	
дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Інші надходження	3250	8 300	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	-	-	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	8 300	-	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	-	-	
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	-	-	
Сплату дивідендів	3355	-	-	
Інші платежі	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	8 031	-	
Залишок коштів на початок періоду	3405	42	-	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	
Залишок коштів на кінець періоду	3415	8 073	-	

Керівник

Головний бухгалтер

Задубинна Ю.В.

Тарасов В.О.

ДИРЕКТОР

ЗДОРИЧЕНКО І.І.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	09	05
45363684		

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ХОРТИЦЯ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за період 01.01.2024 - 05.09.2024

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок періоду	4000	8 375	-	-	-	(38)	-	-	8 337
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок періоду	4095	8 375	-	-	-	(38)	-	-	8 337
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(225)	-	-	(225)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	286 625	-	-	-	-	(286 625)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	286 625	-	-	-	(225)	(286 625)	-	(225)
Залишок на кінець періоду	4300	295 000	-	-	-	(263)	(286 625)	-	8 112

Керівник

Задубинна Ю.В.

Головний бухгалтер

Тарасов В.О.



ДИРЕКТОР

ТОВ "ААН СЕЯЙ-ПІРШ-АУДИТ"

ЗДОРІЧЕНКО І.І.

Ідентифікаційний
код 24263164

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХОРТИЦЯ»

Примітки
до проміжної фінансової звітності за період
з 01 січня по 05 вересня 2024 року

м. Київ

1. Інформація про товариство.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХОРТИЦЯ»

Скорочена назва: АТ "ХОРТИЦЯ" (далі - «Товариство»).

Ідентифікаційний код юридичної особи: 45363684, зареєстроване 08 грудня 2023 року та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 01033, місто Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2.

Організаційно-правова форма: 230 – акціонерне товариство.

Основним видом діяльності Товариства є:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

Відомості щодо внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ: Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 01560. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 19.12.2023 р

Ресстраційний код за ЄДРІСІ: 13301560.

Строк діяльності інвестиційного фонду: 30 років з дати внесення до ЄДРІСІ.

Ресстрація випуску акцій: Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 004243 від 19.12.2023 р.

Відомості про органи управління: Наглядова рада, Загальні збори.

Учасники Товариства:

Учасники товариства	31.12.2023		05.09.2024	
	Кількість акцій, що перебувають в обігу, шт.	Відсоток у СК (від кількості акцій, що перебувають в обігу), %	Кількість акцій, що перебувають в обігу, шт.	Відсоток у СК (від кількості акцій, що перебувають в обігу), %
Задубинна Юлія Василівна	8 375 000	100	8 375 000	100
Всього	8 375 000	100	8 375 000	100

Метою діяльності Товариства є:

- отримання прибутку від проведення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників товариства.

Управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХОРТИЦЯ», здійснювало ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ», згідно Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 08/12/23-1 від 08.12.2023 року.

Інформація про компанію з управління активами (КУА)

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ» (далі – «Компанія»)

Скорочене найменування: ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ».

Ідентифікаційний код юридичної особи: 43616858.

Місцезнаходження, номер телефону, факсу: 01033, м. Київ, вул. Володимирська, буд. 61Б, тел./факс: (044) 334-39-49.

Дата державної реєстрації Компанії: 08.05.2020 р.

Номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): Рішення № 428 від 31.07.2020 р.

Відомості про посадових осіб Компанії:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Пряме та/або опосередковане володіння часткою в статутному капіталі інвестиційного фонду (відсотки щодо кожного):
Генеральний директор	Задубинна Юлія Василівна	100%
Головний бухгалтер	Тарасов Віталій Олександрович	0%
Внутрішній аудитор	Ануленко Владислава Анатоліївна	0%

Інші органи Компанії не створювалися, посадові особи не обиралися.

З 12.07.2022 ведення бухгалтерського обліку в Компанії покладено на Головного бухгалтера Тарасова В.О., який є сертифікованим бухгалтером – практиком за міжнародною кваліфікацією CAP, дипломованим експертом з міжнародних стандартів фінансової звітності ACCA DipIFR (rus), що має багаторічний стаж роботи у сфері бухгалтерського обліку та оподаткування, управлінського обліку та керування фінансами на підприємствах різних галузей економіки, що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 92 від 03.02.2022. Підвищення кваліфікації шляхом підготовки за типовою програмою головних бухгалтерів професійних учасників ринку капіталів та організованих товарних ринків не проходив, у зв'язку з відсутністю проведення навчання та атестації в період з 12.07.2022 по теперішній час.

Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність.

Повномасштабна війна рф проти України призвела до безпрецедентного падіння вітчизняної економіки за часів незалежності, до значного зростання макроекономічного ризику через глибокий спад економіки, рекордне зростання дефіциту бюджету, зростання тиску на валютному ринку, величезні втрати активів та доходів від експорту, безпрецедентні енергетична та демографічна кризи. Реальний ВВП у 2022 році хоч і скоротився на 30-32% внаслідок тимчасової втрати територій, часткового або повного руйнування ряду підприємств та інфраструктури, дорожчої і обмеженої логістики, міграції людей всередині країни або за кордон, але за підсумками 2023 року складає 4,9%. Стрімкіше економічне відновлення спричинене низкою чинників. Серед них – вища адаптивність бізнесу та населення до воєнних умов, ліпші, ніж припускалося, врожаї, розширення альтернативних шляхів експортних поставок, а також суттєвіші обсяги бюджетних видатків.

У 2024 році економіка зросте на 3%, попри збереження високих безпекових ризиків. Економічному зростанню сприятимуть подальша розбудова альтернативних шляхів поставок та збереження м'якої фіскальної політики, що підтримуватиме споживчий попит. Натомість усе ще ускладнена логістика та обмежені війною інвестиції гальмуватимуть економіку.

НБУ прогнозує пришвидшення зростання реального ВВП у 2025 році до 5,6%, а у 2026 році на рівні 4,5%. Цьому сприятиме насамперед очікуване зниження безпекових ризиків. Воно супроводжуватиметься поступовим поверненням мігрантів із-за кордону, поліпшенням споживчих та інвестиційних настроїв, налагодженням логістики та виробництва, відбудовою пошкодженої інфраструктури.

Програми підтримки, запроваджені Урядом, пом'якшили шоківі ефекти в економіці, які виникли внаслідок повномасштабної війни. Одразу після повномасштабного вторгнення НБУ швидко адаптував грошово-кредитну та валютну політику для збереження фінансової та курсової стабільності. Щоб компенсувати значну втрату міжнародних резервів, було проведено девальвацію обмінного курсу, що допомогло стабілізувати валютні резерви та зберегти загальну макроекономічну та фінансову стабільність. Фіскальна політика орієнтована на пріоритетні витрати на оборону, соціальні виплати, гуманітарні потреби та, де можливо, деяке виправлення критичної інфраструктури. Невизначеність

щодо розміру потреб у фінансуванні залишається надзвичайно високою і залежить від тривалості війни та її інтенсивності, а економічні ризики вимальовуються великими, у тому числі пов'язані з потенційною додатковою шкодою критично важливій інфраструктурі або новими збоями в сільськогосподарському та енергетичному секторах.

Але, незважаючи на всі складнощі, Україні в умовах війни вдалось зберегти відносну макроекономічну стабільність та подолати масштабну зупинку виробництва і вплив трудових ресурсів спричинений переміщенням людей до безпечних місць, та, фактично, повернути ці процеси зворотному напрямку.

Темпи відновлення економіки України залежатимуть від тривалості війни, швидкості деокупації територій та від міжнародної підтримки.

Натомість швидка реалізація плану відновлення для України з відповідним припливом іноземних інвестицій та значними обсягами фінансування відбудови можуть пришвидшити економічне зростання до двознакового рівня, а також сприяти швидшому поверненню інфляції до цілі НБУ в 5% у 2026 році.

Економіка України: поточні тенденції та прогноз

Інфляційний розвиток

Відповідно до липневого прогнозу НБУ, після тривалого періоду зниження, інфляція в травні відновила зростання, а в червні пришвидшилася до 4,8% у річному вимірі (незначно нижче за квітневий прогноз НБУ). Фундаментальний ціновий тиск посилювався через збільшення витрат бізнесу на оплату праці й електроенергію. Інфляція продовжить зростати в наступні місяці, водночас залишатиметься помірною – 8,5% на кінець 2024 року.

Зважена політика НБУ та послаблення зовнішнього інфляційного тиску дадуть змогу сповільнити інфляцію до 6,6% у 2025 р., а у 2026 р. повернути її до цілі на тлі поступової нормалізації функціонування економіки та поліпшення ситуації в енергетиці

Попит і випуск

Прогноз зростання реального ВВП на 2024 рік у межах 3-4%. Основні чинники: вища адаптивність бізнесу та населення до воєнних умов, рекордна врожайність, швидше розширення альтернативних шляхів експортних поставок, а також суттєвіші обсяги бюджетної підтримки.

Висока адаптивність бізнесу та споживачів до умов війни, а також збереження м'якої фіскальної політики підтримають економічне зростання в наступному році. Проте довша тривалість високих безпекових ризиків обмежуватиме відновлення економіки.

У 2025 році зростання економіки пришвидшиться завдяки зниженню безпекових ризиків, поліпшенню ділових та споживчих настроїв, впровадженню євроінтеграційних реформ. Однак від'ємний розрив ВВП зберігатиметься через послаблення конкурентоздатності та структурні зміни під час війни.

Ринок праці та доходи домогосподарств

Завдяки збільшенню попиту на робочу силу зайнятість поступово зростає. Проте ситуація на ринку праці лишається складною: безробіття знижується повільно, зберігаються складнощі з пошуком кваліфікованих працівників.

Триваліше збереження високих безпекових ризиків стримуватиме повернення вимушених мігрантів, що обмежуватиме відновлення пропозиції на ринку праці. Диспропорції, які були характерні для ринку праці раніше лише поглиблюватимуться через наслідки війни, що утримуватиме рівень безробіття на високому рівні.

Реальні доходи населення надалі зростатимуть завдяки пожвавленню економічної діяльності та збереженню м'якої фіскальної політики.

Фіскальний сектор

Фіскальний дефіцит надалі розширюється, незважаючи на поліпшення стану доходів. Через більші витрати, зокрема на оборону та безпеку, дефіцит цього року сягне 22,8% ВВП. Він очікувано фінансуватиметься за рахунок міжнародної допомоги та внутрішніх залучень.

Дефіцит зведеного бюджету надалі залишатиметься значним: у 2024 році насамперед у зв'язку з високими витратами на безпеку та оборону, а у 2025 році – на відбудову та відновлення. Це зумовлюватиме потребу в значній міжнародній допомозі та подальшим активним залученням на внутрішньому ринку.

Відношення боргу до ВВП зросте насамперед унаслідок значних бюджетних дефіцитів.

Платіжний баланс

На кінець року чистий відплив валюти з приватного сектору збільшився. Експортні надходження скоротилися внаслідок припинення роботи "зернового коридору", тоді як обсяги імпорту залишалися значними як через потреби внутрішнього ринку, так і витрати мігрантів за кордоном. Однак надходження коштів від зовнішніх партнерів забезпечили високий рівень міжнародних резервів.

Логістичні можливості для експорту поступово розширюватимуться на прогнозованому горизонті, проте потенціал для його нарощування залишатиметься обмеженим. Разом із стійкою потребою в імпорті це і надалі формуватиме значний дефіцит валюти торгівлі та попит на валюту з боку приватного сектору.

Завдяки міжнародній допомозі та активізації залучень капіталу приватним сектором із 2025 року міжнародні резерви зростатимуть протягом прогнозного періоду і сягнуть 45 млрд дол. станом на кінець 2025 року.

Монетарні умови та фінансові ринки

На початку жовтня НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу. Цьому передувало створення необхідних передумов: стійкий прогрес у зниженні інфляції, накопичення значного рівня міжнародних резервів та збільшення привабливості гривневих активів.

Після зміни курсового режиму ситуація на валютному ринку залишається контрольованою. НБУ і надалі буде ключовим гравцем на ринку, компенсуючи структурний дефіцит іноземної валюти та згладжуючи курсові коливання.

У межах зміни операційного дизайну монетарної політики з 14 червня 2024 р. облікову ставку встановлено на рівні 13,0%, проте ставки за операціями з банками залишилися незмінними. Останнє сприятиме збереженню привабливості гривневих активів, що необхідно для забезпечення курсової стійкості, особливо на етапі адаптації до керованої гнучкості курсу.

Основні ризики прогнозу 2024 року

Розвиток безпекової ситуації, зокрема тривалість ведення бойових дій, їх характер та інтенсивність – найвагоміший ризик цього прогнозу. Швидша перемога України посприятиме стрімкішому економічному зростанню та нівелює значну кількість інфляційних ризиків, пов'язаних із війною. Натомість триваліше, ніж очікується зараз, збереження безпекових ризиків може призвести до додаткових втрат потенціалу української економіки та сильнішого інфляційного тиску на прогнозованому горизонті.

Базовий сценарій цього прогнозу побудований на консервативнішому, ніж у попередніх прогнозах, припущенні: очікується збереження високих безпекових ризиків до кінця 2024 року. Довша тривалість та вища інтенсивність війни, ніж у базовому сценарії, погіршить перспективи відновлення економіки України, зумовить додаткові втрати потенціалу розвитку, перешкоджатиме активнішому поверненню мігрантів. Відповідно, повільніше відновлюватимуться як виробничі активи, так і ринок праці. Бізнес настрої будуть гіршими, ніж у базовому прогнозі, що стримуватиме інвестиційну активність та обмежуватиме пропозицію. Вищими будуть видатки бюджету, що створюватиме тиск на державні фінанси. Крім того, експорт залишатиметься обмеженим довше, ніж очікується зараз. Це створюватиме додатковий тиск на валютний ринок, а отже й цінову динаміку. Продовження мораторію на підвищення тарифів на окремі ЖКП в умовах довшої війни лише частково компенсуватиме вплив зазначених проінфляційних чинників. Отже, для утримання помірної інфляції НБУ може вдатися до жорсткішої монетарної політики, ніж передбачає базовий сценарій цього прогнозу.

Отже, керівництво Компанії не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та не суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів та зобов'язань.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2024 р. по 05.09.2024 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції офіційно оприлюдненій на 03 січня 2024 року на веб-сайті Міністерства фінансів України

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

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

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за складання фінансової звітності Товариства згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал КУА також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності Товариства, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності з 01 січня 2024 року.

Нові поправки до МСФЗ, які вступили в силу з 01.01.2024, а саме:

Стандарти і тлумачення	Основні вимоги
МСФЗ 16 «Оренда»	Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(a) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди, що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі" які відрізняються від загальної визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.
Поправки до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників	Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризиків ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб

	організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітної періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.
--	---

Ці поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства та не призвели до внесення змін до його облікової політики.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

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

Стандарти і тлумачення	Основні вимоги	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – визначення конвертованої валюти	Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.	01 січня 2025 року
МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність»; та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»; «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

Очікується, що нові стандарти та поправки, що наведені вище, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Товариства. Наразі Керівництво Компанії продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства та має намір їх використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

Станом на дату звітності Товариство не має намірів припиняти чи суттєво згорнути свою діяльність.

Для забезпечення безперебійної роботи Компанії забезпечено можливість дистанційної роботи. Взаємодія персоналу з представниками клієнтів та обслуговуючих організацій здійснюється здебільшого без особистого контакту, засобами електронного документообігу.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормального функціонування діяльності Товариства.

Військова агресія російської федерації проти України має суттєвий вплив на діяльність Товариства та може спричинити невизначеності щодо його безперервної діяльності. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можливі припущення, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство не має активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

Керівництво Компанії проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати його безперервну діяльність. Спираючись на ці фактори, керівництво Компанії обґрунтовано очікує наявності у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

Керівництво Компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) та засвідчена підписами осіб, наділених правом підпису – 06.09.2024 р.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 31 вересня 2024 р. Товариство створено 08 грудня 2023 року, тому в фінансовій звітності за звітний період порівняльні показники за відповідний минулий звітний період відсутні.

2.7. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності організації, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю.

Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 5% від об'єкта обліку, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

В залежності від статті чи операції, Компанією визначено розміри суттєвості представлені в таблиці.

№ з/п	Стаття/Операція	Базовий показник	Розмір суттєвості
1	Відображення статей фінансової звітності	Загальна сума за статтею фінансової звітності	1 000,00 грн
2	Розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу)	Валюта балансу	1,99%
3	Розкриття статей доходів та витрат	Чистий прибуток (збиток) підприємства	1,99%
4	Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	Відхилення вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості	4,99%
5	Визначення теперішньої вартості фінансових інструментів	Відхилення розміру відсотку за договором над середньозваженою ставкою за даними НБУ або від вартості об'єктів обліку (у разі відсутності відсотку за договором)	2,99%
6	Визнання резервів під очікувані кредитні збитки	Вартість фінансового активу	4,99%

Розмір суттєвості може переглядатись на розсуд Компанії, якщо будуть відбуватись зміни в МСФЗ, що будуть мати істотний вплив на фінансову звітність.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основні історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості фінансових інструментів до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена Компанією та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», інших чинних МСФЗ та нових Концептуальних основ фінансової звітності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Фінансова звітність Товариства складена у форматі, що був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Склад звітності:

«Баланс» (звіт про фінансовий стан) станом на 05 вересня 2024 року;

«Звіт про фінансові результати» (звіт про сукупний дохід) за період з 01 січня 2024 року по 05 вересня 2024 року;

«Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом) за період з 01 січня 2024 року по 05 вересня 2024 року;

«Звіт про власний капітал» за період з 01 січня 2024 року по 05 вересня 2024 року;

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня 2024 року по 05 вересня 2024 року.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно з затвердженою формою Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс для фінансового активу та мінус для фінансового зобов'язання (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупні доходи.

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

3.3.2. Класифікація фінансових активів

Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визначає фінансові активи за 3 категоріями залежно від намірів та політики управління активами:

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу активів;

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку – всі інші активи, в тому числі, якщо договір містить один або декілька вбудованих похідних інструментів.

3.3.3. Подальша оцінка фінансових активів

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить грошові кошти, дебіторську заборгованість.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

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

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Сума резерву під збитки за фінансовим інструментом розраховується Товариством відповідно до розробленої моделі розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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

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

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

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

Для переоцінки фінансових активів, які обліковуються за амортизованою собівартістю, Товариство проводить окрему оцінку існування свідчень зміни індивідуально значимих фінансових активів.

3.3.4. Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- (а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- (б) він передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

3.3.5. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша ніж функціональна валюта, яка визначена в п. 2.3. цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою собівартістю.

При визначенні низького рівня кредитного ризику щодо грошових коштів, що знаходяться на банківському рахунку у Товариства, використовується рівень рейтингу Банку, а саме: uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та прогноз “стабільний”, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР. За таких умов вартість грошових коштів не коригується. При зміні «прогнозу» здійснюється додатковий аналіз зі сторони Товариства.

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

3.4. Облікові політики щодо оренди

Для обліку орендних операцій Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство прийняло рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до обліку оренди за двома критеріями:

- оренда є короткостроковою; та
- оренда, в якій базовий актив має низьку вартість, а саме: до 5000,00 доларів США.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Згідно чинного законодавства, а саме, п. 141.6 ст. 141 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) встановлено особливості оподаткування інститутів спільного інвестування. Так, відповідно до пп. 141.6.1 п. 141.6 ст. 141 ПКУ звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

Для цілей цього підпункту під активами інституту спільного інвестування розуміється сформована (оплачена) за рахунок коштів спільного інвестування сукупність майна, корпоративних прав, нерухомості (в тому числі у вигляді неподільного об'єкта незавершеного будівництва/майбутнього об'єкта нерухомості та/або подільного об'єкта незавершеного будівництва), майнових прав, вимог та інших активів, передбачених законами та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

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

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

3.7.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

- Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого активу;
- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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

Доходи та витрати, що понесені у звітному періоді, класифікуються за:

Актив/ зобов'язання	Вид господарської операції	Стаття доходу/витрати звіту про сукупний дохід	Вид діяльності
Інша дебіторська заборгованість, що оцінюються за амортизованою собівартістю	Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів	Інші доходи/Інші витрати	Інвестиційна діяльність
	Нараховані резерви під очікувані кредитні збитки	Інші доходи / Інші витрати	

3.7.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб

інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

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

- 1) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- 2) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

4.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Компанії застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

4.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за

альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

У звітному періоді Товариство ставкою дисконтування для фінансових активів у вигляді іншої дебіторської заборгованості визнає процентну ставку, як за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення, розміщену на офіційному сайті Національного банку України в розділі «СТАТИСТИКА ФІНАНСОВИХ РИНКІВ» за посиланням: <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial#2fs>

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Станом на 05.09.2024 р. активи та зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, у Товариства відсутні.

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

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства.

6.1. Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 05.09.2024 р. та порівняльна інформація станом на 31.12.2023 року.

6.1.1 Поточна дебіторська заборгованість

Стаття	тис. грн.	
	05.09.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (нефінансовий актив)	39	
- аудиторські послуги	38	
- депозитарні послуги	1	
Інша поточна дебіторська заборгованість		8 300
- гарантійний платіж за попереднім договором купівлі-продажу частки у статутному капіталі		8 300
Всього	39	8 300

Станом на 05.09.2024 р. року дебіторська заборгованість становить 39 тис. грн. та складається із дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами постачальникам послуг.

Станом на 31.12.2023 року дебіторська заборгованість становить 8 300 тис. грн. та складається з іншої поточної дебіторської заборгованості у вигляді гарантійного платежу за попереднім договором купівлі-продажу частки у статутному капіталі.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами не є фінансовим активом та не дисконтується.

6.1.2 Гроші та їх еквіваленти

Стаття	тис. грн.	
	05.09.2024	31.12.2023
Гроші та їх еквіваленти:	8 073	42
- грошові кошти на поточному рахунку	8 073	42
Всього	8 073	42

Станом на 05.09.2024 року грошові кошти складаються з залишків на поточному рахунку в:

- АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 – 8 073 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року грошові кошти складаються з залишків на поточному рахунку в:

- АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 – 42 тис. грн.

Грошові кошти розміщені у банку, який є надійним. Розкриття інформації щодо надійності банку наведено у розділі 7 цих приміток.

6.1.3. Власний капітал

Зареєстрований статутний капітал Товариства станом на 05.09.2024 р. складає 295 000 000,00 грн. (Двісті дев'яноста п'ять мільйонів гривень 00 копійок).

тис. грн.		
Стаття	30.06.2024	31.12.2023
Зареєстрований власний капітал	295 000	8 375
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(263)	(38)
Неоплачений капітал	(286 625)	
Всього	8 112	8 337

Державна реєстрація АТ «ХОРТИЦЯ» як юридичної особи відбулась 08.12.2023 р., а розмір його початкового статутного капіталу складав 8 375 000,00 грн., який 08.12.2023 року повністю сплачений грошовими коштами одноосібним засновником Товариства, громадянкою України Задубинною Юлією Василівною. Початковий статутний капітал Товариства поділений на прості іменні акції корпоративного інвестиційного фонду в кількості 8 375 000 штук, номінальна вартість однієї акції складає 1,00 гривня.

Рішенням учасника № 5 АТ «ХОРТИЦЯ» від 05.09.2024 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на 286 625 000,00 грн. (Двісті вісімдесят шість мільйонів шістсот двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок).

Зареєстрований статутний капітал станом на 05.09.2024 р. складає 295 000 000,00 грн. (Двісті дев'яноста п'ять мільйонів гривень 00 копійок).

Станом на 05.09.2024 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам саме діючій редакції Статуту, затвердженого рішенням учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХОРТИЦЯ» (Рішення учасника № 5 від «05» вересня 2024 року), зареєстрованого 05.09.2024. Відповідно до зазначеної редакції Статуту статутний капітал Товариства становить 295 000 000,00 грн. (Двісті дев'яноста п'ять мільйонів гривень 00 копійок).

Розподіл часток фактично сплаченого капіталу між власниками Товариства станом на 05 вересня 2024 року є наступним:

Учасники товариства	05.09.2024	
	Кількість акцій, що перебувають в обігу, шт.	Відсоток у СК (від кількості акцій, що перебувають в обігу), %
Громадянка України Задубинна Юлія Василівна	8 375 000	100
Всього	8 375 000	100

6.1.4 Поточні зобов'язання

тис. грн.		
Стаття	05.09.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		5
- Винагорода за управління активами Товариства		1
- Депозитарні послуги		2
- Орендна плата за нежитлове приміщення		2
Всього		5

Торговельна кредиторська заборгованість є фінансовим зобов'язаннями Товариства, яка відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою собівартістю. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – це поточна заборгованість Товариства оцінює її за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

19

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2024 р. по 05.09.2024 р.

Стаття	тис. грн. За період з 01.01.2024 по 05.09.2024
Адміністративні витрати, тис. грн.:	(225)
- Аудиторські послуги	(34)
- Винагорода за управління активами Товариства	(5)
- Депозитарні послуги	(3)
- Держмито	(158)
- Інформаційно-консультаційні послуги	(6)
- Нотаріальні витрати	(5)
- Орендна плата за нежитлове приміщення	(12)
- РКО	(2)
Інші доходи, тис. грн.:	1 914
- Амортизація дисконту	909
- Розформування резерву очікуваних кредитних збитків в зв'язку з погашення дебіторської заборгованості	1 005
Інші витрати, тис. грн.:	(1 914)
- Дисконт при первинному визнанні активу	(903)
- Коригування дисконту при первинному визнанні активу	(6)
- Резерв очікуваних кредитних збитків	(1 005)
Чистий фінансовий результат	(225)

Між АТ «ХОРТИЦЯ» (суборендар) та ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ» (орендар) (ідентифікаційний код юридичної особи 43616858) був укладений Договір суборенди нежитлового приміщення № 12/2023 від 08.12.2023 року, строк дії Договору до 31.12.2023 року.

29.12.2023 року між АТ «ХОРТИЦЯ» (суборендар) та ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ» (орендар) (Ідентифікаційний код юридичної особи: 43616858) було укладено Договір про внесення змін № 1 до Договору суборенди нежитлового приміщення № 12/2023 від 08.12.2023 року, яким строк дії оренди продовжено до 31 грудня 2024 року.

Виходячи з умов вищевказаного договору управлінським персоналом було прийнято рішення не застосовувати вимоги параграфу 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такої оренди за таким критерієм:

- Базовий актив має низьку вартість.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

6.3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2024 р. по 05.09.2024 р.

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності Товариства.

Стаття	тис. грн. За період з 01.01.2024 по 05.09.2024
Рух коштів у результаті операційної діяльності:	
- Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг (послуги депозитарної установи, інформаційно-консультаційні, нотаріальні послуги тощо)	(70)
- Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (держмито)	(158)
- Витрачання на оплату авансів	(39)
- Інші витрачання	(2)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(269)

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:	
- Інші надходження (повернення гарантійного платежу за попереднім договором купівлі-продажу частки у статутному капіталі)	8 300
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	8 300
Чистий рух грошових коштів за звітний період	8 031
Залишок на початок періоду	42
Залишок на кінець року	8 073

6.4. Звіт про власний капітал за період з 01.01.2024 р. по 05.09.2024 р.

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідно до Балансу та статутним документам Товариства:

Статутний капітал станом на 05.09.2024 р. становить 295 000 тис. грн., сформований відповідно до вимог законодавства України.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
Залишок на початок періоду	8 375	(38)		8 337
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		(225)		(225)
Внески учасників:				
Внески до капіталу	286 625		(286 625)	
Разом змін у капіталі	286 625	(225)	(286 625)	(225)
Залишок на кінець періоду	295 000	(263)	(286 625)	8 112

Розмір початкового Статутного капіталу Товариства становить 8 375 000 (Вісім мільйонів триста сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок, затверджений Рішенням засновника АТ «ХОРТИЦЯ» № 1 від 31.10.2023 р. та повністю сплачений учасником Товариства.

Кількість акцій, що знаходяться в обігу – 8 375 000 штук.

Станом на 05.09.2024 року Статутний капітал збільшено на суму 286 625 000,00 грн. (Двісті вісімдесят шість мільйонів шістсот двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок) затверджений Рішенням учасника АТ «ХОРТИЦЯ» № 5 від 05.09.2024 р. На дату балансу 05.09.2024 частина несплаченого статутного капіталу становить 286 625 000,00 грн. (Двісті вісімдесят шість мільйонів шістсот двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок).

Структура власного капіталу Товариства станом на 05.09.2024 р. представлена наступним чином:

- Зареєстрований капітал – 295 000 тис. грн.
- Непокритий збиток – 263 тис. грн.
- Неоплачений капітал – 286 625 тис. грн.
- Розмір власного капіталу – 8 112 тис. грн.

Розмір власного капіталу за період з 01.01.2024 р. по 05.09.2024 р. зменшився в результаті отримання збитку на загальну суму 225 тис. грн.

Структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2023 представлена наступним чином:

- Зареєстрований капітал – 8 375 тис. грн.
- Непокритий збиток – 38 тис. грн.
- Розмір власного капіталу – 8 337 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Станом на 05.09.2024 р. Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, додатковий резерв під фінансові активи Товариства на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
1	2	3	4	5	6
	Учасники - фізичні особи				
1.	Задубинна Юлія Василівна	3137300244	Паспорт, серія: СМ, № 420563, виданий: 19 грудня 2001 року, Яготинським РВ ГУ МВС України в Київській обл.	100	Не належить
	Учасники - юридичні особи				
1.	-	-	-	-	-
	Голова Наглядової ради				
1.	Цибульняк Марія Михайлівна	3511407342	паспорт громадянина України серії СЮ, № 255739, виданий: 04 квітня 2012 року, Жовтневим РВ ГУМВС України в Запорізькій обл.	0	Не належить
	Усього:	-	-	100	-

Інформація про пов'язаних осіб фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - засновника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
-------	--	--	---	--	--	--

1	2	3	4	5	6	7
1	Задубинна Юлія Василівна	3137300244	43616858	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, буд. 61Б	100
2.	Задубинна Юлія Василівна	3137300244	43607873	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАНДЕМ КОНСАЛТ»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 3	100
3.	Задубинна Юлія Василівна	3137300244	45363684	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХОРТИЦЯ»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 3	100
4.	Задубинна Юлія Василівна (з 25.12.2023 р. по 06.06.2024 р.)	3137300244	45193537	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕТЬМАН»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	100
5.	Задубинна Юлія Василівна (з 18.01.2024 р. по 22.03.2024 р.)	3137300244	45357555	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МОНАДА»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	100
6.	Задубинна Юлія Василівна (з 19.02.2024 р. по 21.03.2024 р.)	3137300244	45256539	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЖИТНИЦЯ»	Україна, 04053, місто Київ, Кудрявський узвіз, будинок 3А, офіс 62	100
7.	Задубинна Юлія Василівна (з 08.01.2024 р. по 14.02.2024 р.)	3137300244	45181605	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАНІФІК»	Україна, 79026. Львівська обл., місто Львів, вул.Стрийська, будинок 33	100
8.	Задубинна Юлія Василівна (з 22.03.2024 р. по 25.06.2024 р.)	3137300244	45654350	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТАГРЕГАТОР»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	100
9.	Задубинна Юлія Василівна	3137300244	45607316	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІЛЕЯ»	Україна, 01033, місто Київ, вул.Володимирська , будинок 61Б, пов. 6, кімната 2	100

21

10.	Задубинна Юлія Василівна	3137300244	45520293	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІРАЙТ»	Україна, 01033, місто Київ, вул.Володимирська , будинок 61Б, пов. 6, кімната 2	100
11.	Задубинна Юлія Василівна (з 30.05.2024 р. по 27.06.2024 р.)	3137300244	45465678	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ЗАКРИТИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОПЕРТІ МЕНЕДЖМЕНТ ЦЕНТР»	01054, м. Київ, вул. Леонтовича, 7	100
12.	Задубинна Юлія Василівна (23.04.2024 р. по 31.07.2024 р.)	3137300244	45439166	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МДГ»	Україна, 01033, місто Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, пов. 6, кімната 2	100
13.	Задубинна Юлія Василівна (з 10.05.2024 р. по 12.06.2024 р.)	3137300244	45545391	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕРСЕЙ»	Україна, 03039, місто Київ, пр.Науки, будинок 1, корпус 1	100
14.	Задубинна Юлія Василівна (з 08.02.2024 по 16.04.2024)	3137300244	45333445	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЛЕЯДА»	Україна, 78412, Івано-Франківська обл., Надвірнянський р- н, село Волосів, вул. Грушевського, будинок 25А	100
15	Задубинна Юлія Василівна	3137300244	45628954	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЕГРО»	Україна, 01033, місто Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, пов. 6, кімната 2	100
16	Задубинна Юлія Василівна	3137300244	45550993	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕНТОН»	Україна, 01033, місто Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, пов. 6, кімната 2	100
17	Задубинна Юлія Василівна	3137300244	45567478	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕЗЕНФОРД»	Україна, 01033, місто Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, пов. 6, кімната 2	100
Прямі родичі учасника Фонду пов'язаності не мають.						

Інформація

про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники - юридичні особи, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Повне найменування та код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6
1.	-	-	-	-	-

Інформація

про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Повне найменування та код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1.	-	-	-	-	-

Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

Інформація

про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Цибульняк Марія Михайлівна (Голова Наглядової ради, з 25.12.2023 по 13.06.2024 р.)	3511407342	45193537	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕТЬМАН»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	0
2	Цибульняк Марія Михайлівна (Голова Наглядової ради)	3511407342	45363684	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХОРТИЦЯ»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 3	0
3	Цибульняк Марія Михайлівна (Голова Наглядової ради, з 23.04.2024 р. по 31.07.2024 р.)	3511407342	45439166	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ	Україна, 01033, місто Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б.	0

				ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МДГ»	пов. 6, кімната 2	
4	Цибульняк Марія Михайлівна (Голова Наглядової ради, з 10.05.2024 р. по 18.06.2024 р.)	3511407342	45545391	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕРСЕЙ»	Україна, 03039, місто Київ, пр.Науки, будинок 1, корпус 1	0
5	Цибульняк Марія Михайлівна (Голова Наглядової ради, з 08.02.2024 р. по 21.04.2024 р.)	3511407342	45333445	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЛЕЯДА»	Україна, 78412, Івано- Франківська обл., Надвірнянськ ий р-н, село Волосів, вул. Грушевського , будинок 25А	0
6	Цибульняк Марія Михайлівна (Голова Наглядової ради з 22.03.2024 р. по 30.06.2024 р.)	3511407342	45654350	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТАГРЕГАТОР»	01033, м. Київ, вул. Володимирсь ка, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	0
7	Цибульняк Марія Михайлівна (Голова Наглядової ради)	3511407342	45607316	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІЛЕЯ»	Україна, 01033, місто Київ, вул.Володими рська, будинок 61Б, пов. 6, кімната 2	0
8	Цибульняк Марія Михайлівна (Секретар Наглядової ради)	3511407342	45520293	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІРАЙТ»	01033, м. Київ, вул. Володимирсь ка, буд. 61Б, поверх 6, кім. 2	0
9	Цибульняк Марія Михайлівна (Голова Наглядової ради)	3511407342	45465678	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ЗАКРИТИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОПЕРТІ МЕНЕДЖМЕНТ ЦЕНТР»	Україна, 01054, місто Київ, вул.Леонтови ча, будинок 7	0
10	Цибульняк Марія Михайлівна (Голова Наглядової ради з 18.01.2024 р. по 27.03.2024 р.)	3511407342	45357555	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МОНАДА»	01033, м. Київ, вул. Володимирсь ка, буд. 61Б, поверх 6, кім. 2	0
11	Цибульняк Марія Михайлівна (Голова Наглядової ради)	3511407342	45628954	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ	Україна, 01033, місто Київ, вул.Володими рська, будинок 61Б,	0

				ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЕГРО»	пов. 6, кімната 2	
12	Цибульняк Марія Михайлівна (Голова Наглядової ради)	3511407342	45550993	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕНТОН»	Україна, 01033, місто Київ, вул.Володимирська, будинок 61Б, пов. 6, кімната 2	0
13	Цибульняк Марія Михайлівна (Голова Наглядової ради)	3511407342	45567478	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕЗЕНФОРД»	Україна, 01033, місто Київ, вул.Володимирська, будинок 61Б, пов. 6, кімната 2	0
14	Цибульняк Марія Михайлівна (Секретар Наглядової ради з 19.02.2024р. по 26.03.2024р.)	3511407342	45256559	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЖИТНИЦЯ»	Україна, 04053, місто Київ, Кудрявський узвіз, будинок 3А, офіс 62	0
15	Цибульняк Марія Михайлівна (Голова Наглядової ради з 08.01.2024 по 08.02.2024 р.)	3511407342	45181605	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАНІФІК»	Україна, 79026, Львівська обл., місто Львів, вул.Стрийська, будинок 33	0
16	Цибульняк Марія Михайлівна (Голова Наглядової ради з 06.12.2023 по 02.01.2024р.)	3511407342	45185290	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЧИКАГО»	Україна, 01033, місто Київ, вул.Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 3	0
17	Твардовська Яна Олександрівна (Секретар Наглядової ради, з 23.04.2024 р. по 31.07.2024 р.)	3581210809	45439166	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МДГ»	Україна, 01033, місто Київ, вул.Володимирська, будинок 61Б, пов. 6, кімната 2	0
18	Твардовська Яна Олександрівна (Секретар Наглядової ради, з 10.05.2024 р. по 18.06.2024 р.)	3581210809	45545391	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕРСЕЙ»	Україна, 03039, місто Київ, пр.Науки, будинок 1, корпус 1	0
19	Твардовська Яна Олександрівна (Секретар Наглядової ради, з 08.02.2024 р. по 21.04.2024 р.)	3581210809	45333445	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЛЕЯДА»	Україна, 78412, Івано- Франківська обл., Надвірнянськ ий р-н, село Волосів, вул. Грушевського, будинок 25А	0

20	Твардовська Яна Олександрівна (Секретар Наглядової ради)	3581210809	45363684	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХОРТИЦЯ»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 3	0
21	Твардовська Яна Олександрівна (Секретар Наглядової ради, з 25.12.2023 по 13.06.2024 р.)	3581210809	45193537	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕТЬМАН»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	0
22	Твардовська Яна Олександрівна (Секретар Наглядової ради з 22.03.2024 р. по 30.06.2024 р.)	3581210809	45654350	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТАГРЕГАТОР»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	0
23	Твардовська Яна Олександрівна (Секретар Наглядової ради)	3581210809	45607316	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІЛЕЯ»	Україна, 01033, місто Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, пов. 6, кімната 2	0
24	Твардовська Яна Олександрівна (Голова Наглядової ради)	3581210809	45520293	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІРАЙТ»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, буд. 61Б, поверх 6, кім. 2	0
25	Твардовська Яна Олександрівна (Секретар Наглядової ради)	3581210809	45465678	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ЗАКРИТИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОПЕРТІ МЕНЕДЖМЕНТ ЦЕНТР»	Україна, 01054, місто Київ, вул. Леонтовича, будинок 7	0
26	Твардовська Яна Олександрівна (Голова Наглядової ради з 19.02.2024р. по 26.03.2024р.)	3581210809	45256539	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЖИТНИЦЯ»	Україна, 04053, місто Київ, Кудрявський узвіз, будинок 3А, офіс 62	0
27	Твардовська Яна Олександрівна (Секретар Наглядової ради з 18.01.2024 р. по 27.03.2024 р.)	3581210809	45357555	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МОНАДА»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	0
28	Твардовська Яна Олександрівна	3581210809		АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	01033, м. Київ, вул.	0

	(Секретар Наглядової ради)			«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЕГРО»	Володимирсь ка, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	
29	Твардовська Яна Олександрівна (Секретар Наглядової ради)	3581210809		АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕНТОН»	01033, м. Київ, вул. Володимирсь ка, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	0
30	Твардовська Яна Олександрівна (Секретар Наглядової ради)	3581210809	45567478	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕЗЕНФОРД»	01033, м. Київ, вул. Володимирсь ка, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	0
31	Твардовська Яна Олександрівна (Секретар Наглядової ради, з 08.01.2024 по 08.02.2024 р.)	3581210809	45181605	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАНІФІК»	Україна, 79026, Львівська обл., місто Львів, вул.Стрийськ а, будинок 33	0
32	Твардовська Яна Олександрівна (Секретар Наглядової ради 06.12.2023 по 02.01.2024 р.)	3581210809	45185290	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЧИКАГО»	Україна, 01033, місто Київ, вул.Володими рська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 3	0
33	Соловей Олена Анатоліївна (Член Наглядової ради, з 23.04.2024 р. по 31.07.2024 р.)	3753309243	45439166	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МДГ»	Україна, 01033, місто Київ, вул.Володими рська, будинок 61Б, пов. 6, кімната 2	0
34	Соловей Олена Анатоліївна (Член Наглядової ради, з 10.05.2024 р. по 18.06.2024 р.)	3753309243	45545391	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕРСЕЙ»	Україна, 03039, місто Київ, пр.Науки, будинок 1, корпус 1	0
35	Соловей Олена Анатоліївна (Член Наглядової ради, з 08.02.2024 р. по 21.04.2024 р.)	3753309243	45333445	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЛЕЯДА»	Україна, 78412, Івано- Франківська обл., Надвірнянськ ий р-н, село Волосів, вул. Грушевського , будинок 25А	0
36	Соловей Олена Анатоліївна (Член Наглядової ради)	3753309243	45363684	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ ВЕНЧУРНИЙ	01033, м. Київ, вул. Володимирсь ка, буд. 61Б,	0

				КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХОРТИЦЯ»	поверх 6, кім. 3	
37	Соловей Олена Анатоліївна (Член Наглядової ради з 25.12.2023 по 13.06.2024 р.)	3753309243	45193537	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕТЬМАН»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	0
38	Соловей Олена Анатоліївна (Член Наглядової ради, з 22.03.2024 р. по 30.06.2024 р.)	3753309243	45654350	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТАГРЕГАТОР»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	0
39	Соловей Олена Анатоліївна (Член Наглядової ради)	3753309243	45607316	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІЛЕЯ»	Україна, 01033, місто Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, пов. 6, кімната 2	0
40	Соловей Олена Анатоліївна (Член Наглядової ради)	3753309243	45520293	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІРАЙТ»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, буд. 61Б, поверх 6, кім. 2	0
41	Соловей Олена Анатоліївна (Член Наглядової ради)	3753309243	45465678	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ЗАКРИТИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОПЕРТІ МЕНЕДЖМЕНТ ЦЕНТР»	Україна, 01054, місто Київ, вул. Леонтовича, будинок 7	0
42	Соловей Олена Анатоліївна (Член Наглядової ради, з 19.02.2024р. по 26.03.2024р.)	3753309243	45256539	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЖИТНИЦЯ»	Україна, 04053, місто Київ, Кудрявський узвіз, будинок 3А, офіс 62	0
43	Соловей Олена Анатоліївна (Член Наглядової ради, з 18.01.2024 р. по 27.03.2024 р.)	3753309243	45357555	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МОНАДА»	01033, м. Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	0
44	Соловей Олена Анатоліївна (Член Наглядової ради)	3753309243	45628954	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ	01033, м. Київ, вул. Володимирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	0

				ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЕГРО»		
45	Соловей Олена Анатоліївна (Член Наглядової ради)	3753309243	45550993	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВ АНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕНТОН»	01033, м. Київ, вул. Володимир ська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	0
46	Соловей Олена Анатоліївна (Член Наглядової ради)	3753309243	45567478	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВ АНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕЗЕНФОРД»	01033, м. Київ, вул. Володимир ська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 2	0
47	Соловей Олена Анатоліївна (Член Наглядової ради)	3753309243	45181605	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВ АНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАНІФІК»	Україна, 79026, Львівська обл., місто Львів, вул.Стрийс ька, будинок 33	0
48	Соловей Олена Анатоліївна (Член Наглядової ради)	3753309243	45185290	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВ АНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЧИКАГО»	Україна, 01033, місто Київ, вул.Володи мирська, будинок 61Б, поверх 6, кімната 3	0
Прямі родичі Голови та Членів Наглядової ради Товариства пов'язаності не мають.						

В період з 01.01.2024 р. – 05.09.2024 р. у Товаристві діє Наглядова рада у наступному складі:

Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи	Посада
Цибульняк Марія Михайлівна	3511407342	Голова Наглядової ради
Твардовська Яна Олександрівна	3581210809	Секретар Наглядової ради
Соловей Олена Анатоліївна	3753309243	Член Наглядової ради

Члени Наглядової ради Товариства виконують свої повноваження на безоплатній основі. У звітному періоді грошові виплати голові та членам наглядової ради Товариства не нараховувалися та не сплачувались.

Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами:

Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною	Власник Товариства
Опис операції зі пов'язаною стороною:	За період з 01.01.2024 по 05.09.2024
Повернення гарантійного платежу за попереднім договором купівлі-продажу цінних паперів	8 300
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки по заборгованості із повернення гарантійного платежу за попереднім договором купівлі-продажу квартири	1 005
Доходи від розформування резерву під очікувані кредитні збитки в зв'язку з погашення дебіторської заборгованості	1 005

тис. грн.

Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною	Пов'язані особи, які прямо або непрямо знаходяться під спільним контролем з Товариством
Опис операції зі пов'язаною стороною:	За період з 01.01.2024 по 05.09.2024
Винагорода за управління активами Товариства	5
Орендна плата за нежитлове приміщення	12

Розкриття інформації про заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами: тис. грн.

Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною	Власник Товариства	
	05.09.2024	31.12.2023
Опис операції зі пов'язаною стороною:		
Дебіторська заборгованість по розрахункам за попереднім договором купівлі-продажу частки у статутному капіталі номінальна вартість за договором - балансова вартість з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки та суми дисконту (різниці) між номінальною і теперішньою вартістю - резерв під очікувані кредитні збитки		8 300
Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною	Пов'язані особи, які прямо або непрямо знаходяться під спільним контролем з Товариством	
Опис операції зі пов'язаною стороною:	05.09.2024	31.12.2023
Кредиторська заборгованість з винагороди за управління активами Товариства		1
Кредиторська заборгованість з орендної плати за нежитлове приміщення		2

Станом на 05.09.2024 р. заборгованості за такими операціями немає. Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства. Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитним ризиком і ризиком ліквідності.

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

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Щодо надійності та стабільності банку, в якому відкрито рахунок

Під час оцінки надійності банку, в якому відкрито рахунок, управлінський персонал оцінював такі категорії, як «стійкість», «стабільність», «ліквідність», «платоспроможність», «конкурентоспроможність». Досліджування факторів, що впливають на надійність та стійкість банків, а також визначення характеру їх впливу здійснювалось на підставі даних кредитного рейтингу банку, рейтингового звіту банку та фінансової звітності банку, оприлюдненими за посиланням:

https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/91/

Досліджуючи надійність банків, управлінський персонал визначав її як здатність забезпечити безумовну збереженість клієнтських коштів і повне виконання своїх зобов'язань.

З позиції управлінського персоналу, надійним є той банк, який здатен виконати свої зобов'язання вчасно і в повному обсязі та демонстрував цю здатність в минулому. Товариство вважає, що надійність банку визначається привабливістю як об'єкта для потенційного вкладення капіталу, що підтверджуватиметься високою прибутковістю у порівнянні з іншими об'єктами у поєднанні зі стійкістю до зовнішніх та внутрішніх чинників, що впливають на нього.

На думку управлінського персоналу, надійність обраних банків полягає у здатності їх, як фінансових установ постійно забезпечувати ефективну діяльність, протистояти зовнішньому і внутрішньому впливу, а також зберігати можливість виконувати свої зобов'язання вчасно і в повному обсязі. Дослідження показало, що складовими надійності обраних банків правомірно можна вважати такі характеристики: фінансову стійкість, стабільність, ліквідність, платоспроможність та конкурентоспроможність.

28 березня 2024 року незалежне рейтингове агентство "Кредит-Рейтинг" оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ "Універсал Банк" (ідентифікаційний код юридичної особи – 21133352) на рівні uaAAA, що характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами зі зміною прогнозу. Прогноз рейтингу – стабільний, що вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Агентство також підтвердило рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) АТ "Універсал Банк" на рівні "5" (найвища надійність), що означає, що Банк є надійним, мінімально чутливим до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних факторів та імовірність виникнення проблем і своєчасним поверненням вкладу дуже низька.

Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, рейтингове агентство "Кредит-Рейтинг" керувалося висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності АТ "Універсал Банк».

Враховуючи проведений аналіз за грошовими коштами на рахунках в АТ "Універсал Банк" керівництво Компанії дійшло висновку, що банк є достатньо надійним, кредитний ризик за грошовими коштами визначений як низький, сума резерву під очікувані кредитні збитки не визнається, оскільки

його розмір нижче рівня суттєвості, передбаченого обліковою політикою Компанії. Але, Компанія у майбутньому може переглянути кредитний ризик за умови, якщо його рівень значно зросте.

Щодо дебіторської заборгованості.

Товариство проводить аналіз та оцінку кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

На розрахунок рівня кредитного збитку впливає:

- Своєчасність виконання зобов'язань в минулих періодах;
- Перенесення строків погашення заборгованості;
- Діяльність позичальника за попередній рік (прибуткова/збиткова).

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Станом на 05.09.2024 р. дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, відсутня.

7.3.2. Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

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

Станом на 05.09.2024 р. Товариство не має банківських депозитів, фінансових активів і зобов'язань, номінованих в іноземних валютах.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

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

Станом на 05.09.2024 р. Товариство не має довгострокових активів і зобов'язань, які б могли знецінюватись в залежності від ринкових коливань.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Станом на 05.09.2024 р. на балансі Товариства відсутні короткострокові та довгострокові зобов'язання.

7.4. Управління капіталом

Компанія розглядає управління капіталом Товариства як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом Компанії. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Компанія здійснює управління капіталом Товариства з метою досягнення наступних цілей:

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

Управлінський персонал Компанії здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Компанія здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

- Зареєстрований капітал	295 000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(263) тис. грн.
- Неоплачений капітал	(286 625) тис. грн.
Всього:	8 112 тис. грн.

7.5. Оцінка ефективності керівництва Компанії в управлінні економічними ресурсами Товариства

Головним завданням керівних органів Компанії щодо управління фінансовими ресурсами Товариства у звітному періоді було їх збереження і раціональне використання. Керівними органами Компанії забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів, вживаються заходи з оптимізації видатків.

Забезпечення матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також специфіка їх використання визначається в першу чергу ліцензійними умовами діяльності Компанії як фінансової установи і професійного учасника фондового ринку, та нормативно-правовими актами, що регулюють діяльність Товариства. Відповідно до цих умов Компанія належним чином забезпечена приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевим і комунікаційним обладнанням. Програмні та інформаційні ресурси Компанії повністю відповідають вимогам державного регулятора – НКЦПФР щодо документального оформлення фінансових операцій, ведення внутрішнього обліку та подання звітності до НКЦПФР, взаємодії з клієнтами та суб'єктами інфраструктури фондового ринку. Керівництвом Компанії заплановано заходи з нарощування та модернізації матеріальних і нематеріальних активів (насамперед комп'ютерного обладнання і програмного забезпечення).

Керівними органами Компанії приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів Товариства від несприятливої дії економічних чинників. Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонування системи управління ризиками і внутрішнього аудиту.

Для матеріальних ресурсів — це система інвентарного контролю; використання сучасних засобів інформаційної безпеки, електронних ключів і цифрових сертифікатів; перехід на електронний документообіг і діловодство; модернізація і оновлення технічної бази та програмного забезпечення; впровадження нових технологій збереження і передачі інформації, а також апаратних і програмних засобів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, надання фінансових послуг, комунікації з клієнтами та контрагентами.

Внутрішніми документами та процедурами, затвердженими рішеннями керівного органу (загальних зборів) і наказами Директора Компанії, визначено повний перелік заходів і процедур щодо неухильного дотримання і виконання Компанією вимог чинного законодавства України про ринки капіталу та організовані товарні ринки, фінансовий моніторинг, бухгалтерський облік і звітність, а також норм податкового, господарського, трудового і цивільного законодавства.

Керівництво Компанії ефективно виконувало свої обов'язки з використання економічних ресурсів Товариства. Прикладом виконання обов'язків керівництва Компанії щодо використання економічних ресурсів є забезпечення дотримання Товариством чинних законів, нормативно-правових актів і положень договорів. Але, зважаючи на той факт, що Товариство є новоствореним Товариством, за період з 01.01.2024 р. по 05.09.2024 р. отримано збитки у сумі 225 тис. грн.

7.6. Події після звітного періоду

Між датою складання 05.09.2024 р. року та датою затвердження фінансової звітності 06.09.2024 р. Товариство не мало будь-яких значних подій, які б відповідно МСБО 10 потребували коригування фінансової звітності або додаткового відображення у примітках.

Генеральний директор
ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ»

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ»



Задубинна Ю.В.

Тарасов В.О.



Прошито, пронумеровано, та
скріплено підписом і печаткою
24 аркушів

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Зос. І.І. Здоріченко І.І.