

КСД



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. С.Крушельницької, буд.5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
IBAN UA 38 300335 0000000002600889754
в АТ "Райффайзен Банк" у м. Києві
МФО 300335, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«НОВАТОР»

АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»

станом на 31 грудня 2024 року

м. КИЇВ
2025 рік

Користувачу фінансової звітності

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВАТОР»
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВАТОР»**, (далі по тексті – АТ «НОВАТОР», або Товариство), від імені, в інтересах та за рахунок якого діє **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»** (далі по тексті – ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ»)), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2024 року в активах Балансу Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в корпоративні права в загальній сумі 8 007 тис. грн., що становить 96 % від загальних активів Товариства. Згідно облікової політики Товариства фінансові інвестиції в інструменти капіталу обліковуються за справедливою вартістю. Для оцінки справедливої вартості фінансових інвестицій в корпоративні права Товариство не залучало незалежного оцінювача. Станом на 31.12.2024 року Товариство оцінює фінансові інвестиції за вартістю придбання. Ми не змогли отримати достатніх та прийнятних доказів щодо справедливої вартості фінансових інвестицій в корпоративні права станом на 31.12.2024 року. На думку аудитора, вплив зміни в оцінках може бути значним (кількісне визначення фінансового впливу на практиці є неможливим без залучення Товариством фахових оцінювачів), проте не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів та у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за №1176/36798 «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».

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство проводить свою діяльність в умовах військової агресії російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні. Як зазначено в Примітці 2.4, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.4, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Разом з тим, додатково повідомляємо, що, в зв'язку із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.01.2025р. № 4220-IX (набрання чинності відбулось 06.02.2025 року), продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 08 лютого 2025 року строком на 90 діб. Таким чином, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути оцінений на даний момент через існуючу невизначеність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» та у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2024 рік, згідно Рішення №1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. За виключенням можливого

впливу на іншу інформацію питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили інших фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо Товариства продовжити безперервну діяльність, ми повинні привернути увагу в своєму звіті існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті

аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ми надаємо додатково інформацію, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за №1176/36798 «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».

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВАТОР» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»

№ п/п	Показник	Значення
1	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 «НОВАТОР»
2	Код за ЄДРПОУ	45316388
3	Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований, корпоративний

		венчурний
4	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	№ 01542 від 13.11.2023 року
5	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300393
6	Строк діяльності інвестиційного фонду	30 (тридцять) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ
7	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 "АКТИВ ІНВЕСТ", код ЄДРПОУ 37004959

Щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту

На нашу думку, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності на дату аудиту, розкрито Товариством в повному обсязі відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

Товариство 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
Станом на 31.12.2024 року у Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2024 року становить 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за кожен акцію, що відповідає установчим документам.

Повнота формування та сплата статутного капіталу

Згідно з Рішенням засновника № 1 від 06.09.2023 року було прийнято рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВАТОР» з початковим статутним капіталом 8 375 000 (вісім мільйонів триста сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 8 375 000 (вісім мільйонів триста сімдесят п'ять тисяч) штук акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за 1 акцію.

Інформацію про засновників Товариства наведено нижче:

Засновник	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Розмір внеску у Статутному капіталі Товариства	Розмір частки у Статутному капіталі Товариства
ЗАДУБИННА ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА	3137300244	8 375 000 (вісім мільйонів триста	100 %

		сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок	
--	--	--	--

Початковий статутний капітал було повністю сплачено грошовими коштами на поточний рахунок, відкритий в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», а саме:

<i>ПІБ фізичної особи - засновника</i>	<i>Реєстраційний номер облікової картки платника податків</i>	<i>Сума внеску</i>	<i>Назва документа</i>
ЗАДУБИННА ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА	3137300244	2 680 675 (два мільйони шістсот вісімдесят тисяч шістсот сімдесят п'ять) гривень 00 копійок	Виписка/Особовий рахунок за 31.10.2023 року, документ № 236955726 від 31.10.2023р.
ЗАДУБИННА ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА	3137300244	2 795 362 (два мільйони сімсот дев'яносто п'ять тисяч триста шістдесят дві) гривні 00 копійок	Виписка/Особовий рахунок за 31.10.2023 року, документ № 236955087 від 31.10.2023р.
ЗАДУБИННА ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА	3137300244	2 898 963 (два мільйони вісімсот дев'яносто вісім тисяч дев'ятсот шістдесят три) гривні 00 копійок	Виписка/Особовий рахунок за 31.10.2023 року, документ № 236955629 від 31.10.2023р.

Згідно з Рішенням учасника № 1 від 31.10.2023 року було затверджено результати приватного розміщення акцій Товариства серед засновників з початковим статутним капіталом 8 375 000 (вісім мільйонів триста сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок. Державна реєстрація юридичної особи проведена 31 жовтня 2023 року, номер запису: 1 000 681 0200 00066003.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 13.11.2023 року Товариству було видане Свідоцтво № 01542 про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301542.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 8 375 000 (вісім мільйонів триста сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок загальною кількістю 8 375 000 (вісім мільйонів триста сімдесят п'ять тисяч) штук. Свідоцтво № 004201 від 13.11.2023 року.

Згідно наведених даних, засновниками Товариства до дати державної реєстрації було сплачено внесок 100% від розміру Статутного капіталу Товариства у вигляді грошових коштів, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Згідно з Рішенням учасника № 4 від 21.11.2023 року було прийнято рішення здійснити емісію акцій Товариства з метою спільного інвестування та збільшити статутний капітал Товариства на суму 121 625 000 (сто двадцять один мільйон шістсот двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок загальною кількістю 121 625 000 (сто двадцять один мільйон шістсот двадцять п'ять тисяч) штук. Затверджено загальний розмір статутного капіталу Товариства 130 000 000 (сто тридцять мільйонів)

гривень 00 копійок. Державна реєстрація змін до установчих документів відбулась 04.12.2023 року за кодом доступу – 362570162658.

Згідно Договору розміщення цінних паперів інституту спільного інвестування за розрахунковою вартістю було розміщено 125 000 (сто двадцять п'ять тисяч) штук акцій Товариства.

Формування Статутного капіталу Товариства відбулось наступним чином:

ПІБ Учасника	Сума внеску, грн.	Назва документа	Кількість розміщених акцій, шт.
КАШИГІН МАКСИМ СЕРГІЙОВИЧ	125 000,00	Виписка по рахунку АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», документ № 313782 від 20.03.2024 року	125 000

Таким чином, станом на 31.12.2024 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) гривень 00 копійок, поділених на 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2024 року становить 121 500 000 (сто двадцять один мільйон п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2024 року розміщено та повністю сплачено 8 500 000 (вісім мільйонів п'ятсот тисяч) штук акцій загальною номінальною вартістю 8 500 000 (вісім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Стан корпоративного управління

Згідно Статуту Товариства до органів управління відносяться:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Згідно з Рішенням учасника Товариства № 4 від 21.11.2023 року було прийнято рішення про обрання членів Наглядової ради. Згідно з Протоколом № 5/2023 засідання Наглядової ради від 22.11.2023 року було прийнято рішення про обрання Голови Наглядової ради Товариства.

Стан корпоративного управління Товариства в цілому відповідає законодавству України.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

В ході проведення аудиту встановлено, що Товариство розраховує вартість чистих активів з дотриманням вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1336 від 30.07.2013 року (із змінами та доповненнями).

Станом на 31.12.2024 року активи Товариства складають 8 336 тис. грн., зобов'язання – 9 тис. грн. Вартість чистих активів станом на 31.12.2024 року складає 8 327 тис. грн.

Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2024 року складає 8 500 000 (вісім мільйонів п'ятсот тисяч) штук. Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію становить 0 (нуль) гривень 98 копійок.

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Інформацію про склад та структуру активів, що перебувають в портфелі Товариства станом на 31.12.2024 року наведено нижче:

<i>Активи Товариства</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>	<i>Відсоток у загальній балансовій вартості активів, %</i>
Фінансові інвестиції в корпоративні права	8 007	96,0
Дебіторська заборгованість	64	0,8
Грошові кошти	265	3,2
УСЬОГО:	8 336	100 %

Склад та структура активів Товариства відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 року (із змінами), що висуваються до даного ІСІ.

Дотримання вимог законодавства щодо сум витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Витрати, які відшкодовувались за рахунок активів Товариства, були понесені з дотриманням вимог «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013 року (із змінами).

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Станом на 31.12.2024 року розмір активів Товариства складає 8 336 тис. грн. Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 р. із змінами та доповненнями, мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування - встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи. Державну реєстрацію Товариства проведено 31 жовтня 2023 року. На дату державної реєстрації засновниками Товариства було здійснено внесок до статутного капіталу грошовими коштами в сумі 8 375 000,00 грн. Таким чином на дату державної реєстрації, розмір активів Товариства відповідав мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Інформація про пов'язаних осіб та операцій з ними

Інформація про пов'язаних осіб розкрита в примітках до фінансової звітності Товариства. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Товариством.

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності Дата включення до Реєстру: 23.10.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471 Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової

	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	звітності Дата включення до Реєстру: 28.02.2020 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471 Рішення АПУ №31/6 від 26.02.2020 р.
4	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. С. Крушильницької, буд.5, кв.52
5	Веб-сторінка	http://www.audit-partner.kiev.ua/
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77, +38 (050) 311-02-91

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 09/10-01-25 від 10.01.2025 року

Термін проведення перевірки 10.01.2025 р. – 10.04.2025 р.

Дата аудиторського висновку:

Партнер із завдання

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» – 101322)

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» – 101323)

10 квітня 2025 року

НЕДОБОР С.І.

НЕДОБОР О.О.

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОВАТОР"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
45316388		
UA80000000000126643		
230		
64.30		

Територія Голосіївський р-н м. Києва за ЄДРПОУ
Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми за КАТОТТГ І
Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти за КОПФГ
Середня кількість працівників ² 0 за КВЕД

Адреса, телефон провулок Лі Павла, будинок 2 б, офіс 8, місто Київ, 03195, Україна

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	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		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035		8 007
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		8 007
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	30	64
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 267	265
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	8 267	265
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	8 297	329
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	8 297	8 336



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	130 000	130 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(100)	(173)
Неоплачений капітал	1425	(121 625)	(121 500)
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	8 275	8 327
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	15	8
розрахунками з бюджетом	1620	7	
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		1
Усього за розділом III	1695	22	9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	8 297	8 336

Керівник

Савлук Роман Ярославович

Головний бухгалтер

Гордієнко Олена Миколаївна



1. Класифікатор адміністративно-територіальних одиниць за територією територіальних одиниць

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



12

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОВАТОР"

за СДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2025 01 01

45316388

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 24 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	272	83
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(344)	(183)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(72)	(100)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(72)	(100)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(72)	(100)



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	()	()
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-72	-100

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	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	344	183
Разом	2550	344	183

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Савлук Роман Ярославович

Гордієнко Олена Миколаївна



Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОВАТОР"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
45316388		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 24 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
з тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	272	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		83
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(382)	(69)
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(8)	(122)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(2)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(120)	(108)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			



15

фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(8 007)	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(8 007)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	125	8 375
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Зakup власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	125	8 375

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(8 002)	8 267
Залишок коштів на початок року	3405	8 267	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	265	8 267

Сервісник

Головний бухгалтер



Савлук Роман Ярославович

Гордієнко Олена Миколаївна



Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОВАТОР"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

45316388

Звіт про власний капітал

за _____ рік 20 24 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	130 000				(100)	(121 625)		8 275
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	130 000				(100)	(121 625)		8 275
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(72)			(72)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245					(1)	125		124
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					(73)	125		52
Залишок на кінець року	4300	130 000				(173)	(121 500)		8 327

Керівник

Савлук Роман Ярославович

Головний бухгалтер

Гордієнко Олена Миколаївна



Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОВАТОР"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

45316388

Звіт про власний капітал

за період з 31.10.2023 по 31.12.

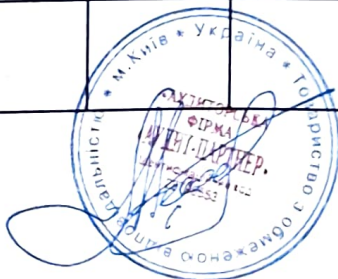
20 23 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000								
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помілок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095								
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(100)			(100)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (ушкода) необоротних активів	4111								
Дооцінка (ушкода) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Настава іншого сукупного доходу соціованих і пільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	130 000					(130 000)		
Погашення заборгованості з капіталу	4245						8 375		8 375
Вилучення капіталу: Випук акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295	130 000				(100)	(121 625)		8 275
Залишок на кінець року	4300	130 000				(100)	(121 625)		8 275

Керівник

Головний бухгалтер



Савлук Роман Ярославович

Гордієнко Олена Миколаївна



**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВАТОР»**

**Примітки
до річної фінансової звітності за 2024 рік**

м. Київ

1. Інформація про товариство.
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВАТОР»

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

Ідентифікаційний код юридичної особи: 45316388, зареєстроване 31 жовтня 2023 року та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 03195, місто Київ, пров. Лі Павла, будинок 2Б, офіс 8.

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 № 01542. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 13.11.2023 р.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13301542.

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

Реєстрація випуску акцій: Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 004201 від 13.11.2023 р.

Відомості про органи управління: Наглядова рада, Загальні збори.

Учасниками Товариства були:

Учасники Товариства	Дата	Кількість акцій, що перебувають в обігу	Відсоток у СК (кількості акцій, що перебувають в обігу), %
Лисиченко Іван Володимирович	31.12.2024	8 500 000	100
Всього		8 500 000	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 «НОВАТОР», здійснювало ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ», згідно Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 31/10/23-1 від 31.10.2023 року.

15.11.2023 року Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 31/10/23-1 від 31.10.2023 року припинив свою дію та був укладений новий Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 01/2023Н від 08.12.2023 року з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ».

Інформація про компанію з управління активами (КУА)

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ» (далі – «Компанія» або «КУА»)

Скорочене найменування: ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ».

Ідентифікаційний код юридичної особи: 37004959.

Місцезнаходження, номер телефону, факсу: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Барнаульська, будинок 2-А, кабінет 205, тел./факс: (056) 734-54-66.

Дата державної реєстрації Компанії: 04.03.2010 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 № 609 від 29.04.2015 р.

Відомості про посадових осіб Компанії:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Пряме та/або опосередковане володіння часткою в статутному капіталі корпоративного інвестиційного фонду (відсотки щодо кожного):
Директор	Савлук Роман Ярославович	99%
Головний бухгалтер	Гордієнко Олена Миколаївна	0%
Внутрішній аудитор	Санжаровський Андрій Миколайович	0%

Інші органи Компанії не створювалися, посадові особи не обиралися.

Згідно наказу №14-к від 12.03.2022р. ведення бухгалтерського обліку в Компанії покладено на Головного бухгалтера Гордієнко Олену Миколаївну.

Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність.

Ключовим чинником, який впливає на українську економіку у 2024 році залишається збройна агресія російської федерації та російсько – українська війна, що триває на дату підготовки звітності.

За прогнозами Міністерства фінансів України, ВВП за підсумками року зросте більше ніж на 3%. Станом на сьогодні всі основні інституції переглядають прогнози щодо валового внутрішнього продукту України на 2024 рік в бік збільшення. У Міністерстві економіки прогнозують, що українська економіка за підсумками поточного року зросте на 4%, а за прогнозами експертів, зростання реального ВВП за підсумками року становитиме 4,5%.

В інфляційному звіті Національного банку України за липень зазначалося, що інфляція в Україні сповільнюватиметься, якщо на початку 2024-го Нацбанк очікував, що за підсумками року ВВП України зросте у кращому разі на 0,3%, то зараз регулятор вважає, що зростання ВВП у 2024 році становитиме 2,9%.

Такі дані свідчать про те, що економіка України адаптується та відновлюється більш швидкими темпами, ніж прогнозувалося раніше. Вона продовжує працювати та долати виклики війни. Підтримкою для бізнесу та населення лишаються заходи Уряду щодо стабілізації ситуації в енергетиці та вирішенні логістичних проблем у тому числі, з доступом до окремих морських портів в рамках зернової угоди.

Бізнес оговтався від шоку війни швидше, ніж очікувалося. Індекс ділових очікувань (ІОДА), який розраховує НБУ за підсумками опитувань компаній і підприємств, у серпні становив 49,3 пункту. Це майже нейтральний рівень, ближчий до позитивної зони. У серпні 2023 року, для порівняння, цей індекс був на позначці 44,1 пункту.

Національний банк України має достатньо сил, щоб балансувати валютний ринок. Від початку літа курс на готівковому ринку наблизився до офіційного й досі не виходить за межі 38 грн/\$. На міжбанківському ринку НБУ погашає попит за рахунок інтервенцій. Обсяг золотовалютних резервів на початок вересня перевищував \$40 млрд.

Сприяє покращенню ситуації, реалізація програм відновлення та підтримки підприємств, які полегшують доступ до фінансових ресурсів, зокрема, програми «Доступні кредити 5-7-9%» та грантових програм під загальною назвою «єРобота», фінансування суттєвих обсягів капітальних видатків на відновлення зруйнованої інфраструктури, житлових та соціальних об'єктів. Все це стає можливим в тому числі завдяки міжнародній допомозі, яку надають країни партнери, що в комплексі підживлює стриманий оптимізм у суб'єктів економічної діяльності.

Але в той же час військова агресія продовжує формувати нові випробування для української економіки. Спостерігалась затримка роботи зернового коридору, експортери відчували на собі обмежувальні заходи з боку країн сусідів на імпорт та транзит українських сільськогосподарських товарів, до них додаються наразі наслідки терористичного акту – руйнування Каховської ГЕС.

В таких складних обставинах Уряд продовжує активно знаходити шляхи вирішення проблем, приймати заходи для подолання негативних наслідків та забезпечення умов розвитку економіки посилення руху у напрямку перемоги.

Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

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 Компанії вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов на операційну діяльність фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від очікуваних управлінського персоналу.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Річна 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 2024р бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції офіційно оприлюдненій на 31 грудня 2024 року на веб-сайті Міністерства фінансів України

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

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

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 31 грудня 2024 року.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариство не застосовувалося.

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

Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості” – обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнює визначення, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів". Є обов'язковими до застосування з 01.01.2026 року

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат

"Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено.

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності", набирає чинності з 01 січня 2027 року

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить

термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодження інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

Аналіз впливу.

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність, зокрема:

- необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту, включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів;

- перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування розкриття інформації;

- розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків;

- збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації;

- вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації"

Набирає чинності з 01 січня 2027 року, дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у складі застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшуючи вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її борги зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і

- проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Примітка до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 8 щодо нових і переглянутих стандартів, які ще не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає:

Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21). Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року;

Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11. Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року;

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 10). Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року;

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності». Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року;
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття». Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року.

Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Фонду не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Фонду. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

За рішенням керівництва Компанії у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2024р., не застосувались достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

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.

У Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб. 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.

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.

На момент затвердження цієї фінансової звітності, активні бойові дії не критично вплинули на діяльність Фонду. Для забезпечення безперебійного надання послуг з управління активами Фонду, персонал КУА працює як дистанційно так і очно, вчасно фіксуються здійснення всіх господарських операцій, організовано електронний документообіг з контрагентами.

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 продовжувати його безперервну діяльність. Спираючись на ці фактори, керівництво Компанії обгрунтовано 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.

Інших ознак, які б свідчили про не здатність Товариства продовжувати свою діяльність ідентифіковано. Товариство продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 року є доречним.

Керівництво Компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснювати 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 – 10 лютого 2025 року.

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

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2024р. Товариство створило 31 жовтня 2023 року, тому в фінансовій звітності за звітний період порівняльні показники за відповідний минулий звітний період відображено за період з 31.10.2023 року по 31.12.2023 року.

2.7. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєвості 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 має застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості фінансової звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності організації, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю.

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	10
2	Розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу)	Валюта балансу	5
3	Розкриття статей доходів та витрат	Чистий прибуток (збиток) підприємства	5
4	Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	Відхилення вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості	1
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)	1
6	Визнання резервів під очікувані кредитні збитки	Вартість фінансового активу	1

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 переуступку 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 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 31 грудня 2024 р.;

«Звіт про фінансові результати» за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 р.;

«Звіт про рух грошових коштів» за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 р.;

«Звіт про власний капітал» за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 р.;

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 р.

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, оснований 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 (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) операційні витрати, які безпосередньо належить 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 отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу активів;

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у сукупному 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 наступним чином 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, 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 та 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 зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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. При виконанні 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 підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на 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.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство відносить інвестиції в акції, інші цінні папери та корпоративні права. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості фінансового активу визнаються у прибутку чи збитку.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості чистих активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

Справедлива вартість цінних паперів що входять до складу активів ІСІ, у разі оприлюднення інформації Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішення про зупинення обігу цінних паперів, рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення Комісії про заборону торгівлі цінними паперами, такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії уцінюються до нульової вартості.

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, 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 активи припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.6. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та подальша оцінка

Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні як поточні довгострокові.

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Відповідно до МСФЗ 9 Товариство оцінює фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю.

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

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у Звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано або строк його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або, якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, то заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця їх балансової вартості визнається у Звіті про прибутки та збитки.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. 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 інституту 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 активи інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

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:

- (і) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- (ii) 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.

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 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.
- Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує найостанніші положення міжнародних органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, в міру, 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 намагається визначити 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 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, 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 економічних і ділових умов у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково зможуть 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 прострочення 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 не відбулося 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 грошових потоків до їхньої 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 з альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту визначається з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;

- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
 - в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.
- у звітному періоді Товариство не застосовувало ставки дисконтування.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Фонд здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Фонд відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю, Фонд поділяє на нижческазані класи активів, яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, Витратний	Дані фінансової звітності підприємств, часткою яких володіє Товариство

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

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24
Інструменти капіталу (частки у статутному капіталі)	-	-	-	-	-	8007	-	8007

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

В 2024 році та 2023 році переміщень між рівнями ієрархії не було.

5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Придбання (продаж) 2024 р.	Придбання (продаж) 2023 р.	Залишки станом на 31.12.24 р.	Залишки станом на 31.12.23 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані 31.12.24 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані 31.12.23 р.
Інструменти капіталу (частка у статутному капіталі)	8007	-	8007	-	-	-

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

Справедлива вартість грошових коштів в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється.

	Справедлива вартість	
	Станом на 31.12.2024 р.	Станом на 31.12.2023 р.
Інструменти капіталу (частки у статутному капіталі)	8007	0

Згідно договору № 2/24/09/24 купівлі-продажу (відступлення) частки (корпоративних прав) у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «Складський логістичний центр» (далі – «СК ЦЕНТР»), код ЄДРПОУ 45524497 від 24 вересня 2024 року Товариство придбало частку у статутному капіталі ТОВ «СК ЦЕНТР», яка складає 4,743% загального розміру статутного капіталу «СК ЦЕНТР». Сума договору склала 8 007 тис. грн.

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

6. Розкриття інформації, 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 31.12.2024 р.

	31.12.2023	31.12.2024
Інші фінансові інвестиції (ТОВ «СК ЦЕНТР»)	0	8007
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (передплата за аудиторські послуги та ін.)	30	64
Всього	30	8071

6.1.2 Грошові кошти

Стаття	31.12.2023	31.12.2024
Грошові кошти на поточному рахунку	8267	265
Всього	8267	265

Станом на 31.12.2024 року грошові кошти складаються з залишків на поточному рахунку в:

- АТ "УНІВЕРСАЛ БАНК", МФО 322001 – 265,00 тис. грн.

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

6.1.3. Власний капітал

Зареєстрований статутний капітал Товариства станом на 31.12.2024 складає 130 000 000,00 грн. (Сто тридцять мільйонів гривень 00 копійок).

Стаття	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2024
Зареєстрований власний капітал	130 000	130 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(100)	(173)
Неоплачений капітал	(121625)	(121500)
Всього	8275	8327

Державна реєстрація АТ «НОВАТОР» як юридичної особи відбулась 31.10.2023 р., а розмір його початкового статутного капіталу складав 8 375 тис. грн., який 31 жовтня 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 № 4 АТ «НОВАТОР» від 21.11.2023 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на 121 500 000,00 грн. (Сто двадцять один мільйон шістсот двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок).

Зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2024 р. складає 130 000 000,00 грн. (Сто тридцять мільйонів гривень 00 копійок).

Станом на 31.12.2024 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого рішенням учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВАТОР» (Рішення учасника № 4 від 21.11.2023 року), зареєстрованого 31.12.2023 р. Відповідно до зазначеної редакції Статуту статутний капітал Товариства становить 130 000 000,00 грн. (Сто тридцять мільйонів гривень 00 копійок).

Розподіл часток фактично сплаченого капіталу між власниками Товариства станом на 31 грудня 2024 року є наступним:

Учасники товариства	31.12.2024	
	Кількість акцій, що перебувають в обігу, шт.	Відсоток у СК (від кількості акцій, що перебувають в обігу), %
Громадянин України Лисиченко Іван Володимирович	8 500 000	100
Всього	8 500 000	100

6.1.4. Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2024 р. кредиторська заборгованість становить 9 тис. грн. та складається з:

- поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 9 тис. грн., а саме:
 - заборгованість за нотаріальні послуги – 8 тис. грн.;
 - заборгованість перед Кашигін М.С. повернення надлишково сплачених коштів за розміщення ЦП – 1 тис. грн.

Кредиторська заборгованість Товариства є фінансовою та має поточний характер.

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

тис. грн.

18

Стаття	31.10.2023 – 31.12.2023	31.12.2024
Адміністративні витрати, тис. грн.:		
- Винагорода КУА	24	301
- Держмито	130	8
- Депозитарні послуги	2	2
- РКО банку		3
- Послуги аудитора		30
- Інформаційно-консультаційні послуги	16	
- Нотаріальні послуги	7	
- Оренда приміщення	3	
Чистий фінансовий результат	183	344

Між АТ «НОВАТОР» (суборендар) та ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ» (орендар) (ідентифікаційний код юридичної особи 43616858) був укладений Договір суборенди нежитлового приміщення № 8/2023 від 31.10.2023 року, строк дії Договору до 31.12.2023 року.

Виходячи з умов вищевказаного договору управлінським персоналом було прийнято рішення застосовувати вимоги параграфа 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.

Між АТ «НОВАТОР» (суборендар) та ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-ТАНДЕМ» (орендар) 04.12.2023 р. було припинено Договір суборенди нежитлового приміщення № 8/2023 від 31.10.2023 року за взаємною згодою сторін.

Станом на 05 грудня 2023р. між АТ «НОВАТОР» (орендар) та ТОВ «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ БУХГАЛТЕРСЬКА СЛУЖБА «МОГОЛЬ АЛЬФА» (орендодавець) (ідентифікаційний код юридичної особи 42517267) був укладений Договір суборенди нежитлового приміщення № 05/12/23 від 05.12.2023 року, строк дії Договору до 05.12.2024 року.

Виходячи з умов вищевказаного договору управлінським персоналом було прийнято рішення застосовувати вимоги параграфа 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).

Стаття	31.10.2023 – 31.12.2023	31.12.2024
Інші операційні доходи (Відсотки банку на залишки по рахунку)	83	272

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

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про грошові кошти» за прямим методом. У звіті відображений рух грошових коштів від фінансової діяльності Компанії.

Стаття	з 31.10.2023 по 31.12.2023	з 01.01.2024 по 31.12.2024
Рух коштів у результаті операційної діяльності:		

- Відсотки отримані	83	272
- Послуги КУА	(20)	(301)
- Держмито	(122)	(8)
- Послуги аудитора	(30)	(42)
- Депозитарні послуги	-	(11)
- Оплата за реєстрацію торгової марки	-	(17)
- Програмне забезпечення, послуги зв'язку	-	(11)
- Послуги нотаріуса	(19)	-
- Розрахунково-касове обслуговування	-	(2)
- Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(108)	(120)
Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:		
- Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	(8007)
- Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	(8007)
Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності:		
- Надходження власного капіталу	8375	125
- Чистий рух коштів від фінансової діяльності	8375	125
Чистий рух грошових коштів за звітний період	8267	(8002)
Залишок на початок періоду		8267
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-
Залишок на кінець періоду	8267	265

6.4. Звіт про власний капітал за 2024р.

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

Статутний капітал станом на 31.12.2024 р. становить 130 000 тис. грн., сформований відповідно до вимог законодавства України.

Стаття	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Додатко- вий капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Всього
Залишок на 31.10.2023 року					
Внески до капіталу	130 000			(130000)	
Погашення заборгованості з капіталу				8375	8375
Чистий прибуток (збиток) за період 31.10– 31.12.2023			(100)		(100)
Залишок на 31.12.2023 року	130 000		(100)	121625	8275
Чистий прибуток (збиток) за 2024 рік			(72)		(72)
Внески до капіталу			(1)	125	124
Залишок на кінець періоду 31.12.2024рік	130000		(173)	121500	8327

Розмір початкового Статутного капіталу Товариства становить 8 375 000 (Вісім мільйонів триста сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок, затверджений Рішенням засновника АТ «НОВАТОР» № 1 від 06.09.2023 р. та повністю сплачений учасником Товариства.

Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2024 року – 8 500 000 штук.

Станом на 31.12.2024 року Статутний капітал збільшено на суму 121 500 000,00 грн. (Сто двадцять один мільйон п'ятсот тисяч гривень 00 копійок) затверджений Рішенням учасника АТ «НОВАТОР» №

4 від 21.11.2023 р. На дату балансу 31.12.2024 частина несплаченого статутного капіталу становить 500 000,00 грн.

Структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2024 представлена наступним чином:

- Зареєстрований капітал на 31.12.2024 – 130 000 тис. грн.
- Непокритий збиток на 31.12.2024 – 173 тис. грн.
- Неоплачений капітал на 31.12.2024 – 121 500 тис. грн.
- Розмір власного капіталу на 31.12.2024 – 8327 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2024 року Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача, 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 Товариства 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 розкритті кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укласти 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 суб'єктам, визначеним статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції» та/або частка в державній чи комунальній власності у юридичній особі учаснику
1	2	3	4	5	6
	Учасники - фізичні особи				
1.	Кашигін Максим Сергійович (з 15.11.2023 р – 12.06.2024р)	3094306874	Паспорт громадянина України: серія АМ №175136, виданий Амур-Нижньодніпровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області 12 січня 2001 року	100	Не належить

2.	Лисиченко Іван Володимирович (з 13.06.2024р)	2839711716	Паспорт громадянина України: АН №546381, виданий Жовтневим РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області 10.11.2006р	100	Не належить
Учасники - юридичні особи					
1.	-	-	-	-	-
Голова Наглядової ради					
1.	Чічинадзе Вячеслав Ерастович (з 22.11.2023 р)	3079117436	Паспорт громадянина України: документ номер 005633355, орган видачі 6511, дата видачі 15.01.2021, дійсний до 15.01.2031	0	Не належить
Усього:					
	-	-	-	100	-

* 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.
 ** Розрахунок відсотка здійснюється відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу.

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.	Кашигін Максим Сергійович (з 15.11.2023 р.)	3094306874	45316388	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВАТОР»	Україна, 03195, місто Київ, пров. Лі Павла, буд. 2Б, оф. 8	100
2.	Кашигін Максим Сергійович (засновник, керівник)	3094306874	40875599	АДВОКАТСЬКЕ БЮРО «КАШИГІНА МАКСИМА СЕРГІЙОВИЧА»	Україна, 49051, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Курсантська, будинок 26	100
3.	Кашигін Максим Сергійович (учасник, директор)	3094306874	44308465	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БРОЗАБРО»	Україна, 01103, місто Київ, вул. Бойчука Михайла, будинок 26, офіс 138	50
4	Лисиченко Іван Володимирович	2839711716	39102960	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЙСЬКИЙ ЕКОПРОДУКТ»	49069, Україна, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, проспект Поля Олександра, будинок 46, інше, приміщення 282	90
5	Лисиченко Іван Володимирович	2839711716	44337570	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД „МУДРИЙ“»	49069, Україна, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, проспект Поля Олександра, будинок 46, інше, приміщення 282	100

6	Лисиченко Іван Володимирович	2839711716	45656489	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИ- ФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД „ЕДФОРД“»	49051, Україна, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, проспект Слобожанський, будинок, 50, офіс, 207	100
7	Лисиченко Іван Володимирович	2839711716	45475403	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИ- ФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД „МОНРЕАЛЬ“»	49001, Україна, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Троїцька, будинок, 9, офіс, 3	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	Чічинадзе Вячеслав Ерастович (Голова Наглядової ради з 22.11.2023 р)	3079117436	45316388	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВАТОР»	Україна, 03195, місто Київ, пров. Ді Павла, буд. 2Б, оф. 8	-

2	Чічінадзе Вячеслав Ерастович	3079117436	38935445	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСНА ФЕДЕРАЦІЯ БОРОТЬБИ ДЗІУДО»	Україна, 73000, Херсонська обл., місто Херсон, вулиця 200 Років Херсона, будинок 19	0
3	Кашигін Максим Сергійович (Учасник з 15.11.2023 р., Член Наглядової ради з 22.11.2023 р.)	3094306874	45232696	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВАТОР»	Україна, 03195, місто Київ, пров. Лі Павла, буд. 2Б, оф. 8	100
4	Кашигін Максим Сергійович (засновник, керівник)	3094306874	40875599	АДВОКАТСЬКЕ БЮРО «КАШИГІНА МАКСИМА СЕРГІЙОВИЧА»	Україна, 49051, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Курсантська, будинок 26	100
5	Кашигін Максим Сергійович (учасник, директор)	3094306874	44308465	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БРОЗАБРО»	Україна, 01103, місто Київ, вул. Бойчука Михайла, будинок 26, офіс 138	50
6	Горбач Сергій Васильович (Секретар Наглядової ради з 22.11.2023 р.)	3419505097	45316388	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВАТОР»	Україна, 03195, місто Київ, пров. Лі Павла, буд. 2Б, оф. 8	0

Прямі родичі Голови та Членів Наглядової ради Фонду пов'язаності не мають.

В період з 31.10.2023 р. – 21.11.2023 р. у Товаристві діяла 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

Починаючи з 21.11.2023 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
Чічінадзе Вячеслав Ерастович	3079117436	Голова Наглядової ради
Горбач Сергій Васильович	3419505097	Секретар Наглядової ради
Кашигін Максим Сергійович	3094306874	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 сплачувалися.

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ» (ЄДРПОУ 37004959)	Компанія, яка управляє активами Фонду. (Компанія діє від імені в інтересах та за рахунок Фонду. Компанія має суттєвий вплив при веденні діяльності Фонду)	Протягом звітного року Фондом отримано послуги з управління активами на суму 301,3 тис. грн. заборгованість на 31.12.24 становить - 0,00 грн
Кашигін Максим Сергійович	Учасник наглядової ради, директор	Розміщення цінних паперів 125 000 шт на 125 000,00 грн, згідно довідки ВЧА сума становить 123750,00 грн, оплата пройшла на 125 000,00 грн, переплата становить на 31.12.24 – 1250,00 грн

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, облігові 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 управління кредитними ризиками;
- 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/ua/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.

Рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» 24.09.2024 року було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг АТ «Універсал Банк» на рівні **uaAAA, прогноз стабільний**. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом **uaAAA** характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими банками. Рішення про оновлення кредитного рейтингу прийнято відповідно до результатів аналізу підсумків роботи Банку за перше півріччя 2024 року, а також окремих файлів статистичної звітності Банку за січень-серпень 2024 року.

Враховуючи проведений аналіз за грошовими коштами на рахунку 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.

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 31.12.2024 року 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 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.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки 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 справедливу 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 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

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 чи іншого фінансового активу.

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства розрізі строків погашення представлена наступним чином:

тис.грн.

	Період, що закінчився	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
	1	2	3	4	5	6	
Торговельна кредиторська заборгованість	31.12.2024	8	-	-	-	-	
Всього:		8	-	-	-	-	

7.4. Управління капіталом

Компанія розглядає управління капіталом Товариства як систему принципів та методів розробки та реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Крім того, 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	130 000 тис. грн.
• Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(173) тис. грн.
• Неоплачений капітал	(121 500) тис. грн.
	8327 тис. грн.

Всього:

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 цінні папери і фондовий ринок, 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, за 2024 року отримано збитки у розмірі 72 тис. грн.

7.6. Події після звітного періоду

Між датою складання та датою затвердження фінансової звітності 10 лютого 2025 року Товариство не мало будь-яких значних подій, які б відповідно МСБО 10 потребували коригування фінансової звітності або додаткового відображення у примітках.

Директор
ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ»

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ»



Роман САВЛУК

Олена ГОРДІЄНКО





Пропнуровано, прозмеровано
і скріплено печаткою
в к-ті 21257 аркушів
Директор Н.С. Гелюбор О.О.
АУДИТОРСКА
ФРМА