

ТОВ «АУДИТОРСЬКА  
ФІРМА «ОЛЕСЯ»

Україна, 03028, м. Київ  
вул. Саперно-Слобідська, 10, к.137  
(044) 334 43 14  
(050) 401 95 88  
(067) 401 95 88  
auditolesya@gmail.com



AUDITING COMPANY  
«OLESYA» LTD

Ukraine, 03028, Kyiv  
Saperno-Slobidska str., 10, app. 137  
(044) 334 43 14  
(067) 401 95 88  
(050) 401 95 88  
auditolesya@gmail.com

[www.auditolesya-kiev.com](http://www.auditolesya-kiev.com)

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙТ РОК  
ІНВЕСТМЕНТС»  
активи якого перебувають в управлінні  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ  
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
станом на 31 грудня 2024 року (за 2024 рік)**

Учасникам та Керівництву  
Товариства з обмеженою  
відповідальністю «Компанія з  
управління активами «ІВЕКС ЕССЕТ  
МЕНЕДЖМЕНТ»

Національній комісії з цінних паперів та  
фондового ринку

Іншим зацікавленим сторонам

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙТ РОК ІНВЕСТМЕНТС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Фонд), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, Звіту про власний капітал за 2024 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 р., та його фінансові

результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017 років (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та Листом Державної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 16.01.2019 року № 4, для застосування до завдань, виконання яких здійснюється після 1 липня 2018 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Фонду та ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – ТОВ «КУА «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («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.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Як зазначено в Примітці 3.6. «Припущення про безперервність діяльності» Товариство здійснювало діяльність в умовах повномасштабної війни російської федерації з Україною. Цей фактор створює суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції і можливість збереження вартості його активів. Характер та масштаби таких подій та їх можливі наслідки наразі є невизначеними. Вплив такої майбутньої невизначеності неможливо оцінити. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.



## **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ІЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно «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» (Рішення НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343 із змінами).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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 виглядає такою, 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. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту.

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

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ІЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Генеральний директор ТОВ «КУА «ІЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення



суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

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

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

Ми також 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.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

Даний розділ підготовлено на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «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» № 555 від 22.07.2021р.

**1. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/3639**

На нашу думку, Товариство в повному обсязі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту.

**2. 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;

Товариство не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

**3. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.**

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

**4. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)**

У відповідності до норм Положення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» № 1597 від 01.10.2015р., дія Положення поширюється на професійних учасників фондового ринку, що провадять такі види діяльності як діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Відповідно пруденційні показники Товариством не розраховуються.

**5. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату.**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 35253924

**6. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) (для ПФ та КІФ)**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙТ РОК ІНВЕСТМЕНТС»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 44020658

**7. Тип, вид та клас фонду.**

Тип фонду – Закритий;

Вид фонду – Недиверсифікований;

**8. Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.**

Дата свідоцтва 02 квітня 2021 року;

Номер свідоцтва 01154

**9. Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування.**

Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 13301154

**10. Строк діяльності інвестиційного фонду.**

Строк діяльності фонду 30 (тридцять) років з дати внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, з 02.04.2021р. по 02.04.2051р.

**11. Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам.**

На нашу думку розмір статутного капіталу, який відображено в фінансовій звітності Товариства, відповідає розміру статутного капіталу, визначеного статутом Товариства.

Станом на 31.12.2024 року розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства становить 507 500 тис. грн.



**12. Думка/висновок аудитора щодо повноти формування та сплати статутного капіталу.**

Свідоцтвом про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів, № 002960 від 02 квітня 2021 року, яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, засвідчено випуск інвестиційних сертифікатів номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня, на загальну суму 7 500 000,00 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень.

Тип цінних паперів – іменні, форма випуску – електронна.

Свідоцтвом про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів, № 003215 від 15 липня 2021 року, яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, засвідчено випуск інвестиційних сертифікатів номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня, на загальну суму 507 500 000,00 (п'ятсот сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень.

Тип цінних паперів – іменні, форма випуску – електронна.

У відповідності до пункту 3.2. статті 3 «Статутний капітал Товариства» Статуту Товариства (в новій редакції) статутний капітал Товариства поділяється на 507 500 000,00 (п'ятсот сім мільйонів п'ятсот тисяч) штук простих іменних акцій, які існують в електронній формі, номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня кожна.

Неоплачений капітал на 31.12.2024р. становить 496 030 тис. грн, або 97,74% зареєстрованого статутного капіталу.

На нашу думку, станом на 31.12.2024р. статутний капітал Товариства сформовано та сплачено у встановлені законодавством терміни.

**13. Думка/висновок аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління.**

Протягом звітного року у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори;
- Наглядова рада.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Загальні збори є вищим органом корпоративного фонду, Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав учасників Фонду, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Товариством.

На нашу думку, прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Фонді відповідає вимогам Статуту та Закону України «Про інститути спільного інвестування».

**14. Думка/висновок аудитора щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ICI.**

На нашу думку, визначення вартості чистих активів Товариства, що здійснювалося Компанією з управління активами, відповідає вимогам Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 № 1336.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2024р. становить 0,62 грн. на одну акцію.

15. Думка/висновок аудитора щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

На нашу думку, склад та структура активів, що перебувають у портфелі Товариства, відповідають вимогам Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 № 1753.

16. Думка/висновок аудитора стосовно дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

На нашу думку, склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства, відповідають вимогам Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013 № 1468.

17. Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Законодавством не встановлено вимоги до корпоративних інвестиційних фондів стосовно мінімального обсягу активів, тому ми не висловлюємо думку з цього питання.

Станом на 31.12.2024р. розмір активів Товариства складає 7117 тис. грн.

18. Думка/висновок аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті.

На нашу думку, у фінансовій звітності Фонду за 2024 р. (Примітки 8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони) інформацію про пов'язані сторони розкрито повною мірою у відповідності до вимог МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони.

### Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com/>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Книш Ігор Володимирович, реєстраційний номер 102222.

### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір №258 від 10.12.2024р.;

Дата початку проведення аудиту: 10.12.2024р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 27.03.2025р.

Ключовий партнер з аудиту,  
аудитор ТОВ АФ «Олеся»



І.В.Книш

Дата складання аудиторського висновку: 27.03.2025 року  
м. Київ



|                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                      |            |           |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|----------------------|
| Підприємство                                                                                                                                                                                       | Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Вайт Рок Інвестментс" |            | за СДРПОУ | КОДИ                 |
| Територія                                                                                                                                                                                          | м. Київ, Печерський район                                                                                            | за КАТОТТГ | 44020658  | 2025 01 01           |
| Організаційно-правова форма господарювання                                                                                                                                                         | Акціонерне товариство                                                                                                | за КОПФГ   | 230       | UAK00000000000024TT2 |
| Вид економічної діяльності                                                                                                                                                                         | Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти                                                                          | за КВЕД    | 64.30     |                      |
| Середня кількість працівників <sup>1</sup>                                                                                                                                                         | 0                                                                                                                    |            |           |                      |
| Адреса, телефон                                                                                                                                                                                    | Україна, 01023, місто Київ, вул. Мечникова, будинок 2                                                                |            |           |                      |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) |                                                                                                                      |            |           |                      |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):                                                                                                                                            |                                                                                                                      |            |           |                      |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку                                                                                                                                                |                                                                                                                      |            |           |                      |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності                                                                                                                                                   |                                                                                                                      |            |           |                      |
| V                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                      |            |           |                      |

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

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив                                                                   | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                       | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |              |                                |                               |
| 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         | 1                              | 1                             |
| 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         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b>  | <b>1</b>                       | <b>1</b>                      |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |              |                                |                               |
| Запаси                                                                  | 1100         | -                              | -                             |
| Виробничі запаси                                                        | 1101         | -                              | -                             |
| Незавершене виробництво                                                 | 1102         | -                              | -                             |
| Готова продукція                                                        | 1103         | -                              | -                             |
| Товари                                                                  | 1104         | -                              | -                             |
| Поточні біологічні активи                                               | 1110         | -                              | -                             |
| Депозити перестраховування                                              | 1115         | -                              | -                             |
| Векселі одержані                                                        | 1120         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             |              |                                |                               |
| за виданими авансами                                                    | 1130         | -                              | -                             |
| з бюджетом                                                              | 1135         | -                              | -                             |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів        | 1140         | -                              | 18                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків    | 1145         | -                              | -                             |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155         | 7 281                          | 6 968                         |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1160         | -                              | -                             |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165         | 13                             | 130                           |
| Готівка                                                                 | 1166         | -                              | -                             |
| Рахунки в банках                                                        | 1167         | 13                             | 130                           |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1170         | -                              | -                             |
| Частка перестраховика у страхових резервах                              | 1180         | -                              | -                             |
| у тому числі в:                                                         |              |                                |                               |
| резервах довгострокових зобов'язань                                     | 1181         | -                              | -                             |
| резервах збитків або резервах належних виплат                           | 1182         | -                              | -                             |
| резервах незароблених премій                                            | 1183         | -                              | -                             |
| інших страхових резервах                                                | 1184         | -                              | -                             |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b>  | <b>7 294</b>                   | <b>7 116</b>                  |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b>  | -                              | -                             |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b>  | <b>7 295</b>                   | <b>7 117</b>                  |

8



| Пасива                                                                                                   | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                          | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                                |                               |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 507 500                        | 507 500                       |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401         | -                              | -                             |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         | -                              | -                             |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         | -                              | -                             |
|                                                                                                          | 1411         | -                              | -                             |
|                                                                                                          | 1412         | -                              | -                             |
| Накопичені курсові різниці                                                                               | 1415         | -                              | -                             |
| Резервний капітал                                                                                        | 1420         | ( 4 209 )                      | ( 4 394 )                     |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1425         | ( 496 030 )                    | ( 496 030 )                   |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1430         | ( )                            | ( )                           |
| Визначений капітал                                                                                       | 1435         | -                              | -                             |
| Інші резерви                                                                                             |              |                                |                               |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>7 261</b>                   | <b>7 076</b>                  |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                                |                               |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         | -                              | -                             |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505         | -                              | -                             |
|                                                                                                          | 1510         | -                              | -                             |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1515         | -                              | -                             |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1520         | -                              | -                             |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1521         | -                              | -                             |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1525         | -                              | -                             |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1526         | -                              | -                             |
| Благодійна допомога                                                                                      | 1530         | -                              | -                             |
| Страхові резерви                                                                                         |              |                                |                               |
| у тому числі:                                                                                            | 1531         | -                              | -                             |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        | 1532         | -                              | -                             |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1533         | -                              | -                             |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1534         | -                              | -                             |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1535         | -                              | -                             |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1540         | -                              | -                             |
| Призовий фонд                                                                                            | 1545         | -                              | -                             |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  | <b>-</b>                       | <b>-</b>                      |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                                |                               |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         | -                              | -                             |
| Рекселі видані                                                                                           | 1605         | -                              | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                                |                               |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         | -                              | -                             |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 34                             | 41                            |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | -                              | -                             |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | -                              | -                             |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         | -                              | -                             |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         | -                              | -                             |
|                                                                                                          | 1635         | -                              | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1640         | -                              | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1645         | -                              | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1650         | -                              | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1660         | -                              | -                             |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1665         | -                              | -                             |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1670         | -                              | -                             |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1690         | -                              | -                             |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1695         | 34                             | 41                            |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            |              |                                |                               |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                       | <b>-</b>                      |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                           | <b>1800</b>  | <b>-</b>                       | <b>-</b>                      |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>7 295</b>                   | <b>7 117</b>                  |

Генеральний директор  
ТОВ "КУА "Івекс Ессет Менеджмент"

Головний бухгалтер  
ТОВ "КУА "Івекс Ессет Менеджмент"



Петрук А.Ф.

Палій Г.М.

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну статистику у сфері статистики.

Підприємство

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований  
венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Вайт  
Рок Інвестменте"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2025     | 01 | 01 |
| 44020658 |    |    |

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2024 рік

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                                     | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                          | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)             | 2000         | -                    | -                                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)               | 2050         | ( - )                | ( - )                                            |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                              | 2070         | -                    | -                                                |
| <b>Валовий:</b>                                                            |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                   | 2090         |                      |                                                  |
| збиток                                                                     | 2095         | ( - )                | ( - )                                            |
| Інші операційні доходи                                                     | 2120         | -                    | -                                                |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю  | 2121         | -                    | -                                                |
| Адміністративні витрати                                                    | 2130         | ( 607 )              | ( 543 )                                          |
| Витрати на збут                                                            | 2150         | ( - )                | ( - )                                            |
| Інші операційні витрати                                                    | 2180         | ( 54 )               | ( 32 )                                           |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181         | -                    | -                                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                    |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                   | 2190         |                      |                                                  |
| збиток                                                                     | 2195         | ( 661 )              | ( 575 )                                          |
| Дохід від участі в капіталі                                                | 2200         | -                    | -                                                |
| Інші фінансові доходи                                                      | 2220         | 1 457                | 1 856                                            |
| Інші доходи                                                                | 2240         | 96                   | 99                                               |
| Дохід від благодійної допомоги                                             | 2241         | -                    | -                                                |
| Фінансові витрати                                                          | 2250         | ( 1 018 )            | ( 1 462 )                                        |
| Втрати від участі в капіталі                                               | 2255         | ( - )                | ( - )                                            |
| Інші витрати                                                               | 2270         | ( 59 )               | ( 169 )                                          |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                  | 2275         | -                    | -                                                |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                              |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                   | 2290         |                      |                                                  |
| збиток                                                                     | 2295         | ( 185 )              | ( 251 )                                          |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                                      | 2300         | -                    | -                                                |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування            | 2305         | -                    | -                                                |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                                        |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                   | 2350         |                      |                                                  |
| збиток                                                                     | 2355         | ( 185 )              | ( 251 )                                          |



## 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        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>( 185 )</b>    | <b>( 251 )</b>                          |

## 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        | 661               | 575                                     |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>661</b>        | <b>575</b>                              |

## 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      | 11 469 978        | 11 469 978                              |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | 11 469 978        | 11 469 978                              |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | ( 0.01613 )       | ( 0.21900 )                             |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | ( 0.01613 )       | ( 0.21900 )                             |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |

Генеральний директор  
ТОВ "КУА "Івекс Ессет Менеджмент"

Петрук А.Ф.

Головний бухгалтер  
ТОВ "КУА "Івекс Ессет Менеджмент"

Палій Г.М



Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2025     | 01 | 01 |
| 44020658 |    |    |

Підприємство

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований  
венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Вайт  
Рок Інвестментс"

за ЄДРПОУ

(найменування)

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

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                                | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                                     | 2            | 3                 | 4                                          |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>              |              |                   |                                            |
| Надходження від:                                                      |              |                   |                                            |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                         | 3000         | -                 | -                                          |
| Повернення податків і зборів                                          | 3005         | -                 | -                                          |
| у тому числі податку на додану вартість                               | 3006         | -                 | -                                          |
| Цільового фінансування                                                | 3010         | -                 | -                                          |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                           | 3011         | -                 | -                                          |
| Надходження авансів від покупців і замовників                         | 3015         | -                 | -                                          |
| Надходження від повернення авансів                                    | 3020         | -                 | -                                          |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних<br>рахунках | 3025         | -                 | -                                          |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                   | 3035         | -                 | -                                          |
| Надходження від операційної оренди                                    | 3040         | -                 | -                                          |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                | 3045         | -                 | -                                          |
| Надходження від страхових премій                                      | 3050         | -                 | -                                          |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                   | 3055         | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                                      | 3095         | -                 | -                                          |
| Витрачання на оплату:                                                 |              |                   |                                            |
| Товарів (робіт, послуг)                                               | 3100         | ( 658 )           | ( 569 )                                    |
| Праці                                                                 | 3105         | ( - )             | ( - )                                      |
| Відрахувань на соціальні заходи                                       | 3110         | ( - )             | ( - )                                      |
| Зобов'язань з податків і зборів                                       | 3115         | ( 14 )            | ( 7 )                                      |
| 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         | ( 14 )            | ( 7 )                                      |
| 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         | ( - )             | ( - )                                      |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                   | <b>3195</b>  | <b>( 672 )</b>    | <b>( 576 )</b>                             |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>           |              |                   |                                            |
| Надходження від реалізації:                                           |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                                 | 3200         | -                 | -                                          |



|                                                                                |             |            |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|-----------|
| необоротних активів                                                            | 3205        | -          | -         |
| Надходження від отриманих:                                                     |             |            |           |
| відсотків                                                                      | 3215        | 8          | 8         |
| дивідендів                                                                     | 3220        | -          | -         |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        | -          | -         |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        | 781        | 139       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -          | -         |
| Інші надходження                                                               | 3250        | -          | -         |
| Витрачання на придбання:                                                       |             |            |           |
| фінансових інвестицій                                                          | 3255        | ( - )      | ( - )     |
| необоротних активів                                                            | 3260        | ( - )      | ( - )     |
| Виплати за деривативами                                                        | 3270        | ( - )      | ( - )     |
| Витрачання на надання позик                                                    | 3275        | ( - )      | ( 78 )    |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | ( - )      | ( - )     |
| Інші платежі                                                                   | 3290        | ( - )      | ( - )     |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>789</b> | <b>69</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |            |           |
| Надходження від:                                                               |             |            |           |
| Власного капіталу                                                              | 3300        | -          | -         |
| Отримання позик                                                                | 3305        | -          | -         |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        | -          | -         |
| Інші надходження                                                               | 3340        | -          | -         |
| Витрачання на:                                                                 |             |            |           |
| Викуп власних акцій                                                            | 3345        | ( - )      | ( - )     |
| Погашення позик                                                                | 3350        | ( - )      | ( - )     |
| Сплату дивідендів                                                              | 3355        | ( - )      | ( - )     |
| 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        | ( - )      | ( - )     |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> | <b>-</b>   | <b>-</b>  |

| 1                                                   | 2           | 3          | 4              |
|-----------------------------------------------------|-------------|------------|----------------|
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b> | <b>3400</b> | <b>117</b> | <b>( 507 )</b> |
| Залишок коштів на початок року                      | 3405        | 13         | 520            |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів       | 3410        | -          | -              |
| Залишок коштів на кінець року                       | 3415        | 130        | 13             |

Генеральний директор  
ТОВ "КУА "Івекс Ессет Менеджмент"

Петрук А.Ф.

Головний бухгалтер  
ТОВ "КУА "Івекс Ессет Менеджмент"

Палій Г.М.



Підприємство

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований  
венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Вайт Рок  
Інвестментс"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

44020658

Звіт про власний капітал  
за 2024 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                                   | Код<br>рядка | Зареєстро-<br>ваний капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додатко-<br>вий капітал | Резерв-<br>ний капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий збиток) | Неопла-<br>чений капітал | Вилу-<br>чений капітал | Всього  |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|---------|
| 1                                                                        | 2            | 3                           | 4                           | 5                       | 6                      | 7                                                           | 8                        | 9                      | 10      |
| Залишок<br>на початок року                                               | 4000         | 507 500                     | -                           | -                       | -                      | ( 4 209 )                                                   | 496 030                  | -                      | 7 261   |
| Коригування:                                                             |              |                             |                             |                         |                        |                                                             |                          |                        |         |
| Зміна облікової політики                                                 | 4005         | -                           | -                           | -                       | -                      | -                                                           | -                        | -                      | -       |
| Виправлення помилок                                                      | 4010         | -                           | -                           | -                       | -                      | -                                                           | -                        | -                      | -       |
| Інші зміни (за МСФО)                                                     | 4090         | -                           | -                           | -                       | -                      | -                                                           | -                        | -                      | -       |
| Скоригований залишок<br>на початок року                                  | 4095         | 507 500                     | -                           | -                       | -                      | ( 4 209 )                                                   | 496 030                  | -                      | 7 261   |
| Чистий прибуток<br>(збиток) за звітний період                            | 4100         | -                           | -                           | -                       | -                      | ( 185 )                                                     | -                        | -                      | ( 185 ) |
| Інший сукупний дохід за<br>звітний період                                | 4110         | -                           | -                           | -                       | -                      | -                                                           | -                        | -                      | -       |
| Дооцінка (уцінка)<br>необоротних активів                                 | 4111         | -                           | -                           | -                       | -                      | -                                                           | -                        | -                      | -       |
| Дооцінка (уцінка)<br>фінансових інструментів                             | 4112         | -                           | -                           | -                       | -                      | -                                                           | -                        | -                      | -       |
| Накопичені курсові<br>різниці                                            | 4113         | -                           | -                           | -                       | -                      | -                                                           | -                        | -                      | -       |
| Частка іншого сукупного<br>доходу асоційованих і<br>спільних підприємств | 4114         | -                           | -                           | -                       | -                      | -                                                           | -                        | -                      | -       |
| Інший сукупний дохід                                                     | 4116         | -                           | -                           | -                       | -                      | -                                                           | -                        | -                      | -       |
| Розподіл прибутку:                                                       |              |                             |                             |                         |                        |                                                             |                          |                        |         |
| Виплата власникам<br>(дивіденди)                                         | 4200         | -                           | -                           | -                       | -                      | -                                                           | -                        | -                      | -       |
| Спрямування прибутку до<br>зареєстрованого капіталу                      | 4205         | -                           | -                           | -                       | -                      | -                                                           | -                        | -                      | -       |

11



| 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:<br>Внески до капіталу                               | 4240 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245 | -       | - | - | - | ( - )     | -           | - | -       |
| Видучення капіталу:<br>Викуп акцій (часток)                           | 4260 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Видучення частки в капіталі                                           | 4275 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4290 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4291 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Разом змін у капіталі                                                 | 4295 | -       | - | - | - | ( 185 )   | -           | - | ( 185 ) |
| Залишок на кінець періоду                                             | 4300 | 507 500 | - | - | - | ( 4 394 ) | ( 496 030 ) | - | 7 076   |

Генеральний директор  
ТОВ "КУА "Івекс Ессет Менеджмент"

Головний бухгалтер  
ТОВ "КУА "Івекс Ессет Менеджмент"



Петрук А.Ф.

Палій Г.М.

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2024     | 01 | 01 |
| 44020658 |    |    |

Підприємство

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований  
венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Вайт Рок  
Інвестментс"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за 2023 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                                   | Код<br>рядка | Зареєстро-<br>ваний капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додатко-<br>вий капітал | Резерв-<br>ний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий збиток) | Неопла-<br>чений капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього  |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|---------|
| 1                                                                        | 2            | 3                           | 4                           | 5                       | 6                         | 7                                                           | 8                        | 9                         | 10      |
| Залишок<br>на початок року                                               | 4000         | 507 500                     | -                           | -                       | -                         | ( 3 958 )                                                   | 496 030                  | -                         | 7 512   |
| Коригування:                                                             |              |                             |                             |                         |                           |                                                             |                          |                           |         |
| Зміна облікової політики                                                 | 4005         | -                           | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                        | -                         | -       |
| Виправлення помилок                                                      | 4010         | -                           | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                        | -                         | -       |
| Інші зміни (за МСФО)                                                     | 4090         | -                           | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                        | -                         | -       |
| Скоригований залишок<br>на початок року                                  | 4095         | 507 500                     | -                           | -                       | -                         | ( 3 958 )                                                   | 496 030                  | -                         | 7 512   |
| Чистий прибуток<br>(збиток) за звітний період                            | 4100         | -                           | -                           | -                       | -                         | ( 251 )                                                     | -                        | -                         | ( 251 ) |
| Інший сукупний дохід за<br>звітний період                                | 4110         | -                           | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                        | -                         | -       |
| Дооцінка (уцінка)<br>необоротних активів                                 | 4111         | -                           | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                        | -                         | -       |
| Дооцінка (уцінка)<br>фінансових інструментів                             | 4112         | -                           | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                        | -                         | -       |
| Накопичені курсові<br>різниці                                            | 4113         | -                           | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                        | -                         | -       |
| Частка іншого сукупного<br>доходу асоційованих і<br>спільних підприємств | 4114         | -                           | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                        | -                         | -       |
| Інший сукупний дохід                                                     | 4116         | -                           | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                        | -                         | -       |
| Розподіл прибутку:                                                       |              |                             |                             |                         |                           |                                                             |                          |                           |         |
| Виплати власникам<br>(дивіденди)                                         | 4200         | -                           | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                        | -                         | -       |
| Спрямування прибутку до<br>зареєстрованого капіталу                      | 4205         | -                           | -                           | -                       | -                         | -                                                           | -                        | -                         | -       |

121



| 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 (пільгових) фондів     | 4220 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Внески учасників:<br>Внески до капіталу                               | 4240 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245 | -       | - | - | - | ( - )     | -           | - | -       |
| Видучення капіталу:<br>Ваккуп акцій (часток)                          | 4260 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Видучення частки в капіталі                                           | 4275 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4290 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4291 | -       | - | - | - | -         | -           | - | -       |
| Разом змін у капіталі                                                 | 4295 | -       | - | - | - | ( 251 )   | -           | - | ( 251 ) |
| Залишок на кінець періоду                                             | 4300 | 507 500 | - | - | - | ( 4 209 ) | ( 496 030 ) | - | 7 261   |

Генеральний директор  
ТОВ "КУА "Івекс Ессет Менеджмент"

Головний бухгалтер  
ТОВ "КУА "Івекс Ессет Менеджмент"



Петрук А.Ф.

Палій Г.М.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ**  
**ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙТ РОК ІНВЕСТМЕНТС»**  
**ЗА 2024 РІК**

***Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року***

| в тис. грн                                              | Примітки | на кінець<br>поточного<br>звітного періоду | на початок<br>поточного<br>звітного період |
|---------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                       | 2        | 3                                          | 4                                          |
| <b>АКТИВИ</b>                                           |          |                                            |                                            |
| <i><b>Непоточні активи</b></i>                          |          |                                            |                                            |
| Інші непоточні фінансові активи                         | 7.1.1    | 1                                          | 1                                          |
| <i><b>Загальна сума непоточних активів</b></i>          |          | <i><b>1</b></i>                            | <i><b>1</b></i>                            |
| <i><b>Поточні активи</b></i>                            |          |                                            |                                            |
| Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість  | 7.1.2    | 6 986                                      | 7 281                                      |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                         | 7.1.3    | 130                                        | 13                                         |
| <i><b>Загальна сума поточних активів</b></i>            |          | <i><b>7 116</b></i>                        | <i><b>7 294</b></i>                        |
| <b>ЗАГАЛЬНА СУМА АКТИВІВ</b>                            |          | <b>7 117</b>                               | <b>7 295</b>                               |
| <b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                  |          |                                            |                                            |
| <i><b>Власний капітал</b></i>                           | 7.1.4    |                                            |                                            |
| Статутний капітал                                       |          | 507 500                                    | 507 500                                    |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)             |          | (4 394)                                    | (4 209)                                    |
| Неоплачений капітал                                     |          | (496 030)                                  | (496 030)                                  |
| <b>ЗАГАЛЬНА СУМА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ</b>                  |          | <b>7 076</b>                               | <b>7 261</b>                               |
| <i><b>Поточні зобов'язання</b></i>                      |          |                                            |                                            |
| Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 7.1.5    | 41                                         | 34                                         |
| <i><b>Загальна сума поточних зобов'язань</b></i>        |          | <i><b>41</b></i>                           | <i><b>34</b></i>                           |
| <b>ЗАГАЛЬНА СУМА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>                        |          | <b>41</b>                                  | <b>34</b>                                  |
| <b>ЗАГАЛЬНА СУМА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>   |          | <b>7 117</b>                               | <b>7 295</b>                               |



**Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток**  
**за 2024 рік**

| в тис. грн                                                                                                                                     | Примітки | Поточний звітний період |                                      | Порівняльний звітний період |                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
|                                                                                                                                                |          | Поточний квартал        | Наростаючим підсумком з початку року | Поточний квартал            | Наростаючим підсумком з початку року |
| <b>ПРИБУТО АБО ЗБИТОК</b>                                                                                                                      |          |                         |                                      |                             |                                      |
| 1                                                                                                                                              | 2        |                         |                                      |                             |                                      |
| Дохід від звичайної діяльності.                                                                                                                | 7.1.1    | 289                     | 1 457                                | 430                         | 1 856                                |
| Процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективного відсотка                                                                      |          | 237                     | 1 145                                | 430                         | 1 823                                |
| Інші процентні доходи                                                                                                                          |          | 52                      | 312                                  | -                           | 33                                   |
| Собівартість реалізації                                                                                                                        |          | (-)                     | (-)                                  | (-)                         | (-)                                  |
| <b>Валовий прибуток</b>                                                                                                                        |          | <b>289</b>              | <b>1 457</b>                         | <b>430</b>                  | <b>1 856</b>                         |
| Адміністративні витрати                                                                                                                        | 7.1.2    | (133)                   | (607)                                | (109)                       | (543)                                |
| Інша витрата                                                                                                                                   | 7.1.3    | (15)                    | (54)                                 | (8)                         | (32)                                 |
| Інші прибутки (збитки)                                                                                                                         | 7.1.4    | (-)                     | (1 018)                              | (1 456)                     | (1 466)                              |
| <b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>                                                                                            |          | <b>141</b>              | <b>(222)</b>                         | <b>(1 143)</b>              | <b>(185)</b>                         |
| Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9 | 7.1.5    | 26                      | 37                                   | 12                          | (66)                                 |
| <b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>                                                                                                      |          | <b>167</b>              | <b>(185)</b>                         | <b>(1 131)</b>              | <b>(251)</b>                         |
| Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)                                                                                      |          | (-)                     | (-)                                  | (-)                         | (-)                                  |
| <b>ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ВІД ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ТРИВАЄ</b>                                                                                             |          | <b>167</b>              | <b>(185)</b>                         | <b>(1 131)</b>              | <b>(251)</b>                         |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності                                                                                                    |          | -                       | -                                    | -                           | -                                    |
| <b>ПРИБУТОК (ЗБИТОК)</b>                                                                                                                       |          | <b>167</b>              | <b>(185)</b>                         | <b>(1 131)</b>              | <b>(251)</b>                         |
| <b>ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД</b>                                                                                                                    |          | <b>-</b>                | <b>-</b>                             | <b>-</b>                    | <b>-</b>                             |
| <b>ЗАГАЛЬНА СУМА СУКУПНОГО ДОХОДУ</b>                                                                                                          |          | <b>849</b>              | <b>(185)</b>                         | <b>(1 131)</b>              | <b>(251)</b>                         |

### Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік

| в тис. грн                                                                                        | Примітки | Поточний звітний період | Порівняльний звітний період |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|-----------------------------|
| <b>I. Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>                                         |          |                         |                             |
| Виплати постачальникам за товари та послуги                                                       |          | (658)                   | (569)                       |
| Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю                                            |          | (14)                    | (7)                         |
| <b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності</b>                                            |          | <b>-672</b>             | <b>-576</b>                 |
| <b>II. Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>                                      |          |                         |                             |
| Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам                                                  |          | (-)                     | (78)                        |
| Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам            |          | 781                     | 139                         |
| Надходження від отриманих процентів                                                               |          | 8                       | 8                           |
| <b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності</b>                                          |          | <b>789</b>              | <b>69</b>                   |
| <b>III. Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>                                        |          |                         |                             |
| <b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності</b>                                             |          | <b>-</b>                | <b>-</b>                    |
| Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютних курсів    |          | 117                     | -507                        |
| Вплив зміни валютного курсу на грошові кошти                                                      |          | -                       | -                           |
| Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу |          | 117                     | -507                        |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду                                                |          | 13                      | 520                         |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду                                                 |          | 130                     | 13                          |

### Звіт про зміни в капіталі за 2024 рік

| в тис. грн                                 | Зареєстрований пайовий капітал | Додатковий капітал | Нерозподілений прибуток/ збиток | Неоплачений капітал | Видучений капітал | Усього власний капітал |
|--------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|---------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|
| <b>Примітка 7.3</b>                        |                                |                    |                                 |                     |                   |                        |
| <b>Поточний звітний період</b>             |                                |                    |                                 |                     |                   |                        |
| Власний капітал на початок періоду         | 507 500                        | -                  | (4 209)                         | (496 030)           | (-)               | 7 261                  |
| <b>Зміни у власному капіталі</b>           |                                |                    |                                 |                     |                   |                        |
| Прибуток (збиток)                          | -                              | -                  | (185)                           | -                   | -                 | (185)                  |
| <b>Всього змін в капіталі</b>              | <b>-</b>                       | <b>-</b>           | <b>(185)</b>                    | <b>-</b>            | <b>-</b>          | <b>(185)</b>           |
| Власний капітал на кінець звітного періоду | 507 500                        | -                  | (4 394)                         | (496 030)           | (-)               | 7 076                  |
| <b>Порівняльний звітний період</b>         |                                |                    |                                 |                     |                   |                        |
| Власний капітал на початок періоду         | 507 500                        | -                  | (3 958)                         | (496 030)           | (-)               | 7 512                  |
| <b>Зміни у власному капіталі</b>           |                                |                    |                                 |                     |                   |                        |
| Прибуток (збиток)                          | -                              | -                  | (251)                           | -                   | -                 | (251)                  |
| <b>Всього змін в капіталі</b>              | <b>-</b>                       | <b>-</b>           | <b>(251)</b>                    | <b>-</b>            | <b>-</b>          | <b>(251)</b>           |
| Власний капітал на кінець періоду          | 507 500                        | -                  | (4 209)                         | (496 030)           | (-)               | 7 261                  |

14



## **1. Інформація про Фонд.**

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАЙТ РОК ІНВЕСТМЕНТС»  
Скорочене найменування: АТ «ЗНВКІФ « ВАЙТ РОК ІНВЕСТМЕНТС»

Код ЄДРПОУ: 44020658

Дата державної реєстрації юридичної особи: 24.02.2021р.

Місцезнаходження: Україна, 01023, місто Київ, вул.Мечнікова, будинок 2

Види діяльності за КВЕД-2010:

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.

Офіційна сторінка в Інтернеті: [www.am.cavex.com.ua](http://www.am.cavex.com.ua)

Тип Фонду: закритий

Вид Фонду: недиверсифікований

Належність: венчурний

Строк діяльності: 30 років з дня внесення відомостей про Фонд в ЄДРСІ

Дата внесення відомостей в ЄДРСІ: 02.04.2021р.

Код ЄДРСІ: 13301154

Інформація про емісію ЦП: кількість акцій простих іменних – 507 500 000 шт., форма існування – бездокументарна, номінальна вартість акції – 1,00 грн., на загальну суму 507 500 000 грн.

Предметом діяльності Фонду є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язане з об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Фонду та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування.

Цілями діяльності Фонду є отримання прибутку шляхом здійснення діяльності із спільного інвестування.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є: нафтогазова промисловість, операції з нерухомим майном, фінансова та страхова діяльність, будівництво. Інвестування у вищезазначені галузі буде здійснюватися шляхом придбання об'єктів нерухомості, цінних паперів, корпоративних прав підприємств та похідних (деривативів), що здійснюють діяльність у вищезазначених напрямках та в інші активи, дозволені чинним законодавством України.

## **2. Інформація про компанію з управління активами**

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Скорочена назва: ТОВ «КУА «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Код ЄДРПОУ 35253924

Зареєстроване 10 липня 2007 року відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: Кловський узвіз, буд. 7, м. Київ, 01021, Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті: [www.am.eavex.com.ua](http://www.am.eavex.com.ua)

Адреса електронної пошти: [am@eavex.cov.ua](mailto:am@eavex.cov.ua)

Види діяльності за КВЕД-2010:

66.30 Управління фондами

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові установи

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

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Товариство має ліцензію серії АЕ № 286594, видану НКЦПФР 09.10.2013р., строк дії ліцензії з 18.01.2013р. – необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Товариство є небанківською фінансовою установою та включено до Державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (свідчення № 1429 від 29.07.2008р., видане Національною Комісією з цінних паперів та фондового ринку).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2024 року складає 5 осіб.

ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент» (надалі Товариство або Керівництво Фонду) здійснює управління активами Фонду з 02 березня 2021 року термін дії Договору на управління активами корпоративного інвестиційного фонду – до 03 березня 2025 року.

### **3. Загальна основа формування фінансової звітності**

#### **3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність АТ «ЗНВКІФ «ВАЙТ РОК ІНВЕСТМЕНТС» (далі по тексту Фонд або ІСІ) є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків ІСІ для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою річної фінансової звітності Фонду за 2024 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2024 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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



### **3.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

Зміни в облікові політики застосовуються Фондом ретроспективно, якщо інший підхід напряду не дозволений Стандартами.

### **3.3 МСФЗ, які застосовуються вперше.**

#### **3.3.1 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (класифікація зобов'язань)**

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках до МСБО 1. Поправка була застосована ретроспективно з 1 січня 2023 року.

**Опис характеру зміни в обліковій політиці**

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше**

Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Усі зобов'язання, класифіковані за попередні періоди, були переглянуті на основі нових критеріїв. Компанія оновила класифікацію своїх зобов'язань у звітності за 2023 рік для забезпечення порівняльності.

**Вплив на майбутні періоди**

Нові критерії класифікації зобов'язань забезпечують більш точну та послідовну звітність, що дозволяє користувачам фінансової звітності краще оцінити ліквідність та фінансовий стан компанії. Однак у майбутніх періодах це може призвести до додаткових змін у класифікації зобов'язань, особливо в умовах дотримання кovenantів.

**Коригування за поточний період та кожний поданий попередній період**

Ретроспективне застосування поправки до МСБО 1 не вплинуло на статті фінансової звітності Фонду за 2024 рік. Коригування за попередні періоди не вносились. Ретроспективне застосування було повністю можливим, тому додаткові пояснення щодо неможливості застосування не потрібні.

#### **3.3.2 Поправка до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (зобов'язання з кovenантами)**

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках, які набули чинності з 1 січня 2024 року. Поправки були застосовані ретроспективно для всіх поданих періодів.

#### **Опис характеру зміни в обліковій політиці**

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не є вимогливими до негайного погашення.

#### **Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше**

Поправки вимагають ретроспективного застосування для всіх поданих періодів, якщо це можливо. У 2024 році Фонд переглянув класифікацію своїх зобов'язань відповідно до оновлених критеріїв й визначив відсутність зобов'язань за кредитними угодами, які містили умови виконання ковенантів.

#### **Вплив на майбутні періоди**

Зазначені перехідні положення не будуть мати вплив на майбутні звітні періоди, тому що Фонд не працює із зобов'язаннями за кредитними угодами, які містять умови виконання ковенантів.

#### **Коригування за поточний період та кожний поданий попередній період**

Поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, оскільки операції, що регулюються змінами, на Фонді відсутні. Поправки не мали впливу на прибуток на акцію.

Жодних коригувань за попередні періоди не було, оскільки поправки є нерелевантними для Фонду. Ретроспективне застосування не вимагалось, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні.

### **3.3.3 Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичного керівництва 2 «Судження при оцінці суттєвості» (розкриття облікових політик)**

#### **Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках. Поправки набули чинності з 1 січня 2023 року та були застосовані ретроспективно.

#### **Опис характеру зміни в обліковій політиці**

Поправки спрямовані на вдосконалення розкриття інформації про облікові політики, зосереджуючись на суттєвих аспектах. Зокрема, було уточнено, що компанії повинні надавати інформацію лише про ті облікові політики, які є суттєвими для користувачів фінансової звітності, а не дублювати загальні вимоги МСФЗ. Ці зміни сприяють більшому розумінню користувачами фінансової звітності завдяки скороченню несуттєвої інформації. Наприклад, компанія замість стандартного опису МСФЗ, тепер включає облікові політики, пов'язані з критично важливими судженнями, такими як оцінка справедливої вартості активів або визнання доходу за довгостроковими контрактами.

#### **Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше**



Перехідний період передбачає ретроспективне застосування. Усі облікові політики компанії, раніше розкриті в примітках, були переглянуті на основі нових критеріїв суттєвості. Несуттєві політики, які дублювали вимоги стандартів, було вилучено.

#### **Вплив на майбутні періоди**

Новий підхід до розкриття облікових політик забезпечить більш структуровану та інформативну фінансову звітність у майбутніх періодах. Це дозволить користувачам зосереджуватися на критично важливій інформації, мінімізуючи надлишкові розкриття.

#### **Коригування за поточний період та кожний поданий попередній період**

Зміни у розкритті облікових політик не вплинули на суми у звітності, оскільки вони стосуються лише змін у представленні інформації. Поправки не вплинули на базисний та розбавлений прибуток на акцію, оскільки не призвели до змін у фінансових результатах.

Ретроспективне застосування змін до розкриття інформації призвело до вилучення стандартних описів політик, які дублювали вимоги МСФЗ. Застосування поправок до МСБО 1 та Практичного керівництва 2 було повністю можливим у ретроспективному порядку. Жодних перешкод для перегляду попередньої звітності виявлено не було.

#### **3.3.4 МСФЗ 16 «Оренда» (зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді)**

##### **Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках до МСФЗ 16, які набули чинності з 1 січня 2024 року. Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності Фонду, облікова політика не зазнала змін.

##### **Опис характеру зміни в обліковій політиці**

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій. Однак ці поправки не застосовуються до Фонду, оскільки він не здійснює операцій, пов'язаних із продажем активів із зворотною орендою.

##### **Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше**

Перехідні положення вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів. Водночас, через відсутність операцій, що підпадають під дію поправок, жодних змін у звітності Фонду не передбачено.

#### **Вплив на майбутні періоди**

Зазначені перехідні положення не будуть мати вплив на майбутні звітні періоди, оскільки Фонд не здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.

#### **Коригування за поточний період та кожний поданий попередній період**

Поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, оскільки операції, що регулюються змінами, відсутні. Поправки не мали впливу на прибуток на акцію.

Жодних коригувань за попередні періоди не було, оскільки поправки є нерелевантними для підприємства. Ретроспективне застосування не вимагалось, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні.

### **3.3.5 Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (визначення облікових оцінок).**

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках, які набули чинності з 1 січня 2023 року. Поправки були застосовані ретроспективно, як того вимагає стандарт.

**Опис характеру зміни в обліковій політиці**

Поправки уточнюють визначення облікових оцінок, розмежовуючи їх від облікових політик. Зокрема, було визначено, що облікові оцінки є грошовими величинами у фінансовій звітності, які підлягають оцінюванню на основі використання суджень або припущень. Внесення змін до облікових оцінок відбувається, якщо є зміна вхідних даних або методів оцінювання, які використовуються для їх обчислення. Наприклад, коригування резерву на очікувані кредитні збитки відповідно до нових економічних умов є зміною облікової оцінки, а не політики. Ці зміни сприяють більшій прозорості у виявленні та звітності суттєвих суджень у фінансовій звітності.

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше**

Поправки вимагають ретроспективного застосування змін у випадках, коли це можливо. Усі існуючі облікові політики Фонду були переглянуті для визначення, чи є вони політиками чи оцінками.

**Вплив на майбутні періоди**

Очікується, що ці зміни покращать прозорість у розкритті суджень, які використовуються для оцінки активів та зобов'язань. Це може зменшити можливі непорозуміння між користувачами фінансової звітності щодо сутності змін у фінансових даних.

**Коригування за поточний період та кожний поданий попередній період**

Зміни не вплинули на основні фінансові показники Фонду за 2024 рік, оскільки вони стосуються переважно класифікації інформації. Поправки не вплинули на базисний та розбавлений прибуток на акцію, оскільки не змінили суму фінансових результатів.

Ретроспективне застосування не призвело до змін у фінансових результатах за попередні періоди. Однак розкриття було скориговано для відображення нових визначень та підходів до класифікації облікових політик та оцінок. Наприклад, опис методів розрахунку резервів очікуваних кредитних збитків було перенесено до розділу облікових оцінок.

Жодних перешкод для ретроспективного застосування змін не було виявлено. Застосування поправок було повністю можливим для всіх поданих періодів.

### **3.3.6 Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»**

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**



Зміна в обліковій політиці здійснена відповідно до положень перехідного періоду, зазначених у поправках, що набули чинності з 1 січня 2024 року. Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності Фонду, облікова політика не зазнала змін.

#### **Опис характеру зміни в обліковій політиці**

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники. Однак ці поправки не застосовуються до Фонду, оскільки він не здійснює операцій, пов'язаних з фінансуванням постачальників.

#### **Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше**

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Перехідні положення вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів. Водночас, через відсутність операцій, що підпадають під дію поправок, жодних змін у звітності Фонду не передбачено.

#### **Вплив на майбутні періоди**

Зазначені поправки не будуть мати вплив на майбутні звітні періоди, тому що Фонд не використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників.

#### **Коригування за попередні періоди**

Поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, оскільки операції, що регулюються змінами, відсутні. Поправки не мали впливу на прибуток на акцію.

Жодних коригувань за попередні періоди не було, оскільки поправки є нерелевантними для підприємства. Ретроспективне застосування не вимагалось, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні.

### **3.3.7 МСБО 12 «Податки на прибуток»**

#### **Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до положень перехідного періоду, передбачених поправкою до МСБО 12. Поправка застосовується ретроспективно для операцій, що виникають з 1 січня 2023 року. Оскільки Фонд не нараховує відкладені податки, облікова політика не зазнала змін.

#### **Опис характеру зміни в обліковій політиці**

Поправка до МСБО 12 уточнює, що відкладені податки мають визнаватися для активів та зобов'язань, які виникають з єдиної операції, якщо ці операції впливають на об'єкти обліку лише в різних періодах. Це стосується, наприклад, операцій з оренди або забезпечення. Раніше в практиці виникали суперечності щодо необхідності визнання таких податків, але тепер встановлено, що відповідні активи та зобов'язання обов'язково мають бути враховані в розрахунках відкладених податків. Однак ці поправки не застосовуються до Фонду, оскільки Фонд користується пільгою з податку на прибуток та не нараховує відкладені податки.

### **Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше**

Поправка дозволяє ретроспективно переглянути всі операції, які відповідають зазначеним критеріям, та застосувати нові правила обліку для будь-яких невизнаних відкладених податків у звітності за попередні періоди. Водночас, через застосування Фондом пільги з податку на прибуток жодних змін у звітності Фонду не передбачено.

#### **Вплив на майбутні періоди**

Оскільки поправки не застосовуються до діяльності Фонду, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується.

#### **Коригування за поточний період та кожний поданий попередній період**

Поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, оскільки операції, що регулюються змінами, відсутні. Поправки не мали впливу на прибуток на акцію.

Жодних коригувань за попередні періоди не було, оскільки поправки є нерелевантними для підприємства. Ретроспективне застосування не вимагається, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні.

### **3.4 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Товариство 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 включас:

#### **3.4.1 Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну»**

##### **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**

Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ - 1 січня 2025 року

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ – 1 січня 2025 року.

##### **Аналіз впливу**

Оскільки Фонд здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду. Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

#### **3.4.2 Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію»**

##### **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**

Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ - 1 січня 2026 року

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ – не застосовується, оскільки Фонд не підпадає під дію поправок.



## **Аналіз впливу**

Фонд не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

### **3.4.3 Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7)**

#### **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів

**Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ - 1 січня 2026 року**

**Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ – 1 січня 2026 року**

#### **Аналіз впливу**

Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

### **3.4.4 Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)**

#### **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів

**Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ - 1 січня 2026 року**

**Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ – 1 січня 2026 року**

#### **Аналіз впливу**

Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду.

### **3.4.5 МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».**

#### **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**

Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.
- встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
- уніфікацію форматів розкриття для покращення порівняльності фінансової звітності між компаніями.
- вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
- посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

**Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ - 1 січня 2027 року**

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ – 1 січня 2027 року

#### Аналіз впливу

Впровадження МСФЗ 18 може суттєво вплинути на фінансову звітність Фонду, зокрема:

- необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.
- перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.
- розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.
- збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.
- вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Компанія розробила план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

- визначення ключових областей, що підлягають зміні.
- розробку оновленої структури фінансової звітності.
- навчання відповідального персоналу.
- тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Компанія усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на діяльність та фінансову звітність Фонду і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

#### 3.4.6 МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».

##### Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Фонд не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику Фонду.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ - 1 січня 2027 року

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ – не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.

#### Аналіз впливу

Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки Фонд не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації. У зв'язку з цим Фонд не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

#### 3.5 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.

#### 3.6 Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності і не містить коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не був здатний



продовжувати свою діяльність на безперервній основі принаймні протягом наступних 12 календарних місяців від дати балансу.

Під час оцінки доречності застосування такого припущення про подальше безперервне функціонування Фонду станом на дату балансу були враховані: фінансовий стан Фонду; стан об'єктів інвестування, існуючі наміри управлінського персоналу, чинна нормативно-правова база, яка регулює діяльність Фонду тощо. Проте слід зазначити, що повномасштабна збройна агресія, яка розпочалась 24 лютого 2022 року російською федерацією, триває вже понад три роки та спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єкта господарювання. Воєнний стан, введений відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» продовжується. Це створює суттєву невизначеність для Фонду в майбутньому, як і для будь-якого суб'єкта господарювання України.

Керівництво вживає заходи для мінімізації впливу військових дій на діяльність Фонду та констатує той факт, що активи Фонду значною мірою не постраждали (на дату затвердження звітності всі об'єкти інвестування знаходяться на підконтрольній території та не зазнали руйнувань), організаційні заходи щодо забезпечення функціонування Фонду проведені. Компанія з управління активами має намір і надалі розвивати діяльність Фонду та вважає, що вживаються усі необхідні заходи для підтримання економічної стійкості в умовах, що склалися.

В той же час, Товариство визнає, що майбутній розвиток військової ситуації та її тривалість, обстріли енергетичної інфраструктури, масштабність руйнувань, нестача обладнання для ремонту та вплив дефіциту електроенергії на економічну діяльність є джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати сумніви щодо здатності Фонду продовжувати свою діяльність безперервно.

### **3.7 Рішення про затвердження фінансової звітності**

Річна фінансова звітність Фонду затверджена для подання в органи ДПС та Статистики керівником ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент» 26 січня 2025 року. Повний комплект річної фінансової звітності Фонду за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року затверджений до випуску керівником ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент» 27 березня 2025 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **3.8 Звітний період фінансової звітності**

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

## **4. Суттєві положення облікової політики**

### **4.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки

## 4.2. Загальні положення щодо облікових політик

### 4.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ/МСБО.

У цій фінансовій звітності використовуються різні основи оцінки з різним ступенем та в різних комбінаціях. Вони включають:

*балансова вартість* – це вартість, за якою актив та зобов'язання відображаються в балансі. Балансова вартість фінансового активу та фінансові зобов'язання складаються з основної суми боргу, нарахованих процентів, суми переоцінки.

*справедлива вартість* – ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передавання зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Справедлива вартість визначається відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»;

*теперішня вартість* – активи відображаються за теперішньою дисконтованою вартістю майбутніх чистих надходжень грошових коштів, що їх, як очікується будуть необхідні для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності;

*амортизована вартість фінансового активу або зобов'язання* – сума, у якій оцінюється фінансовий актив або фінансове зобов'язання під час первісного визнання, за вирахуванням отриманих або сплачених коштів або інших платежів, пов'язаних з оцінюванням фінансового активу, збільшена або зменшена на величину накопиченої амортизації, розрахованої з використанням методу ефективної ставки відсотка – різниці між первісно визнаною сумою погашення фінансового інструменту, а також для фінансових активів скоригована з урахуванням очікуваних кредитних збитків;

*початкове визнання операцій з пов'язаними особами.* У ході звичайної діяльності Фонд може здійснювати операції з пов'язаними особами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку, для того, щоб визначитись, чи здійснювати такі операції за ринковими або неринковими цінами та ставками, повинно використовуватись професійне судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних фінансових інструментів та операцій з ними, та параметрів плануваних угод.

### 4.2.2 Форма та назви фінансових звітів

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

### 4.2.3 Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.1.1-7.1.3 цих Приміток.



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.

#### **4.3. Суттєва інформація про облікові політики щодо фінансових інструментів**

З питань визнання, класифікації та оцінки фінансових активів Фонд застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

##### **4.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Коли фінансовий актив вперше визнається в активах, він класифікується відповідно до параграфів 4.1.1 – 4.1.5 МСФЗ 9. Перекласифікація фінансових активів та зобов'язань Фонду між визначеними категоріями забороняється.

Під час первісного визнання фінансовий актив або фінансове зобов'язання (окрім торговельної дебіторської заборгованості) оцінюється за його справедливою вартістю. При визначенні, чи є ціна операції справедливою вартістю на момент первісного визнання фінансового інструменту застосовується поріг суттєвості в розмірі 10% вартості фінансового інструмента.

Якщо справедлива вартість фінансових інструментів при первісному визнанні відрізняється від ціни операції, то Фонд обліковує такий інструмент на цю дату таким чином:

(а) за справедливою вартістю, якщо така справедлива вартість підтверджується ціною котирування на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання (тобто вхідними даними 1 рівня), або побудована за методикою оцінювання, яка використовує тільки дані відкритих ринків. Фонд визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток;

(б) в усіх інших випадках, за справедливою вартістю, з урахуванням коригування на відстрочення різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції. Після первісного визнання Фонд визнає таку відстрочену різницю як прибуток або збиток лише якщо вона виникає внаслідок зміни чинника (у тому числі чинника часу), який учасники ринку враховували б при визначенні ціни активу або зобов'язання.

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

Оцінка справедливої вартості інвестицій в корпоративні права інших суб'єктів господарювання за можливості проводиться за допомогою незалежного оцінювача майна. Якщо такої оцінки немає, оцінка проводиться із застосуванням техніки доходного або витратного підходу на підставі аналізу фінансової звітності таких суб'єктів господарювання.

***Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.***

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, якщо вона є ринковою, або облікової ставки НБУ, збільшену на 50 базисних пунктів, якщо вона суттєво відрізняється від ринкової ставки із застосуванням вимог розділу 5.5 МСФЗ 9 щодо зменшення корисності. Відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Поріг суттєвості для визнання договірної ставки на рівні ринкової складає +/- 10% від переважних ринкових ставок на подібні фінансові інструменти.

Сума амортизації премії розраховується на нетто-основі на підставі даних щодо номінальної суми відсотка та суми відсотка за ефективною ставкою з нарахуванням доходу за відсотками на кожну дату балансу. Позитивна різниця між номінальною сумою відсотку та сумою відсотку за

ефективною ставкою відображається у складі інших фінансових доходів, від'ємна – у складі інших фінансових витрат.

Дохід за відсотками визнається, тільки коли існує ймовірність надходження до Фонду економічних вигід, пов'язаних з операцією. Проте, коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, не отримана сума (або сума, щодо якої перестав існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

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

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

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

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

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

Станом на кожну звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Фонд замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Фонд 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.

Критерієм значного збільшення кредитного ризику є значна зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику (процентних ставок, курсів валют) та/або значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або дебітора, в тому числі, але не виключно:

- перенесення строків погашення заборгованості;
- прострочення термінів оплати процентів за позикою або інших регулярних платежів за фінансовим інструментом більше ніж на 30 днів, неповна сплата;
- значна або очікувана зміна результатів операційної діяльності дебітора;
- прострочення термінів повернення основної суми боргу більше ніж на 30 днів;
- прострочення термінів повернення основної суми боргу більше ніж на 60 днів;

Незважаючи на спосіб, яким Фонд оцінює значне зростання кредитного ризику, у разі прострочення договірних платежів більше ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання.

Фондом також застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо немає обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Також однією з ознак дефолту є початок судового провадження, ліквідації або процедури банкрутства контрагента.

Для торговельної дебіторської заборгованості Фонд застосовує спрощений підхід для оцінки резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового активу, починаючи з дати первісного визнання.



### ***Грошові кошти та їхні еквіваленти***

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках, а також депозитів до запитання. Термін МСФЗ «депозит до запитання» відповідає терміну «депозит на вимогу», який застосовується в банківському законодавстві.

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

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

### ***Фінансові зобов'язання***

Фонд класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

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

### ***Припинення визнання***

Фінансовий актив припиняє визнаватися (тобто вилучається із звіту Фонду про фінансовий стан), тоді і лише тоді, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або фінансовий актив передається згідно з положеннями п. 3.2.4 і 3.2.5 МСФЗ 9 і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до параграфа 3.2.6 МСФЗ 9. При припиненні визнання фінансового активу різниця між його балансовою вартістю та одержаною компенсацією визнається у прибутку чи збитку.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто, коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано, або сплив термін його виконання. При обміні борговими інструментами з суттєво відмінними умовами або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке було погашене або передано іншій стороні, та виплаченою компенсацією визнається у прибутку або збитку.

### ***Взаємозалік фінансових інструментів***

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума – поданню у звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли є здійснення у цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

## **4.3.2 Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

### ***Доходи та витрати***

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- ✓ Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- ✓ за Фондом 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 Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- ✓ 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, коли встановлено право на отримання коштів, є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Фонду та суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

#### ***Витрати за позиками***

Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» Фонд не має право брати позичку або кредит, що підлягає поверненню за рахунок активів інституту спільного інвестування, в обсязі більш як 10 відсотків вартості чистих активів інституту спільного інвестування на строк понад три місяці з іншою метою, ніж використання цих коштів для викупу цінних паперів Фонду. Витрати за такими позиками визнаються як витрати періоду.

#### ***Операції з іноземною валютою***

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

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

#### ***Умовні зобов'язання та умовні активи.***

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

Зобов'язання визнається існуючим лише тоді, коли ймовірність того, що минула подія призведе до виникнення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду скоріш можлива, аніж неможлива.



Фонд не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається тоді, коли надходження економічних вигід є ймовірним. Проте, коли з'являється цілкова висвітленість у отриманні доходу, тоді пов'язаний з ним актив не є умовним активом і його визнання є належним.

#### **Облікові політики щодо податку на прибуток**

Згідно 141.6.1 звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). В зв'язку з цим відстрочені податки на прибуток Фондом не нараховуються.

Доходи, які не підпадають під звільнення від оподаткування, оподатковуються згідно українського податкового законодавства, де базою оподаткування є фінансовий результат, визнаний у звіті про сукупний дохід, що підготовлений за МСФЗ, з урахуванням коригувань для цілей податкового законодавства.

Фонд визначив, що відсотки і штрафи, пов'язані з податком на прибуток, включаючи невизначені податкові обрахунки, визначені згідно Тлумачення КТМФЗ 23, не відповідають визначенню податку на прибуток, і тому їх обліковують відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

#### **Оренда**

Для обліку операції оренди активів Фондом використовується МСФЗ 16 «Оренда».

Фондом прийняте рішення при першому застосуванні МСФЗ 16 «Оренда» використовувати модифіковану (кумулятивну) ретроспекцію.

Фонд прийняло рішення не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 до:

- а) короткострокової оренди, термін якої не перевищує 12 місяців; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (як описано в параграфах Б3–Б8).

До короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним Фонд визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як інші операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

### **5. Суттєві облікові судження, оцінні значення та припущення.**

#### **5.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації**

Свою діяльність АТ «ЗНВКІФ «ВАЙТ РОК ІНВЕСТМЕНТС» проводить в Україні.

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з повномасштабним військовим нападом РФ проти України, економічною кризою та політичною нестабільністю.

Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя, як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів України, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Тривають бойові дії та ракетні обстріли всієї території України, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної інфраструктури країни. Наслідки військової агресії можуть мати суттєвий вплив, як на діяльність Компанії так і на суб'єктів господарювання, що інвестуються Фондами. Але слід зазначити, що об'єкти інвестування Фонду не зазнали руйнувань та знаходяться на підконтрольній Україні території. На дату складання цієї звітності

Компанія не припиняла свою операційну діяльність, колектив працює у віддаленому режимі. Товариство виплачує зарплату та податки в повному обсязі.

Стабілізація ситуації в Україні значною мірою залежатиме від того, як будуть відбуватися події на фронті, від розмірів та темпів міжнародної допомоги, ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи. У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Фонду. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів.

## **5.2 Основні припущення, оцінки та судження.**

При підготовці фінансової звітності Фонд 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 інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися 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.

### **5.2.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво 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 Фонду;
- 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 посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

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

### **5.2.2 Судження щодо визначення справедливої вартості активів Фонду**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках та мають біржовий курс, оцінюються по останньому найменшому біржовому курсу на такому ринку. У випадку, якщо за останні три місяці біржового курсу нема, справедливою вартістю інструменту визнається остання ціна угоди на основному ринку. В інших випадках оцінка справедливої



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

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Фонду використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Фонду використовує оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Також тривалість подій, пов'язаних з військовою агресією російської федерації проти України, що розпочалась 24 лютого 2022 року, та їх вплив на економіку України є суттєвим джерелом невизначеності облікових оцінок та суджень щодо змін справедливої вартості фінансових інструментів. Фонд не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. Товариство прийняло рішення по можливості мінімізувати негативний вплив зазначених подій на показники фінансової діяльності Фонду. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Можливий негативний вплив зазначених подій на справедливу вартість фінансових інструментів Фонду детально розкрито в Розділі 8.3 Приміток.

### **5.2.3 Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

Керівництво 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.

Внаслідок дії в Україні воєнного стану Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було прийняте рішення починаючи з 11:00 24 лютого 2022 року тимчасово зупинити розміщення, обігу та викупу всіх цінних паперів, а також проведення операцій в системі депозитарного обліку, а компаніям з управління активами - зупинити проведення операцій з активами ICI. Пізніше Рішенням НКЦПФР від 08.03.2022 р. деякі операції з активами ICI були дозволені, але їх перелік суттєво обмежений. 08 серпня 2022 року на підставі Рішення НКЦПФР № 1053 від 04.08.2022р. розміщення, обіг та викуп цінних паперів, а також проведення інших

операцій з активами ІСІ було відновлено. Але слід зазначити, що невизначеності, пов'язані з воєнним станом в Україні та масштабними бойовими діями можуть і в подальшому суттєво впливати на подальшу оцінку фінансових інструментів та терміни їх утримання.

#### 5.2.4 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків. Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Фонду або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Фонд здійснює діяльність.

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

Відносно банківських депозитів Фонд має наступну модель розрахунку збитків від знецінення фінансового активу:

- ✓ при розміщенні депозиту в державному банку або банку з іноземними інвестиціями розмір збитку складає 0%;
- ✓ при розміщенні депозиту в інших банках з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від розміру очікуваних кредитних збитків за вкладом, більше 1 року – 2% від розміру очікуваних кредитних збитків за вкладом);
- ✓ при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів



резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми очікуваних кредитних збитків за вкладом в залежності в розміру ризиків.

Відносно дебіторської заборгованості Фонд використовує наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- ✓ якщо рівень ризику фінансового інструменту визнаний низьким, резерв очікуваних кредитних збитків розраховується з урахуванням мінімального базового рівня ймовірності дефолту, скоригованого на зовнішні чинники (в тому числі, але не виключно, вплив воєнних дій збільшив базову ставку на 5% по юридичним особам та на 10% по фізичним особам) та внутрішні чинники (в тому числі, але не виключно, коефіцієнт загальної ліквідності, коефіцієнт відношення чистого боргу до EBITDA, коефіцієнт відношення зобов'язання / активи, тощо). Базовий мінімальний рівень ймовірності дефолту по кожному дебітору з низьким кредитним ризиком визначається на індивідуальній основі;
- ✓ якщо рівень кредитного ризику на дату балансу значно збільшився, то резерв очікуваних кредитних збитків визнається на рівні від 10% до 60% кредитного збитку за таким фінансовим інструментом в залежності від ознак знецінення;
- ✓ у випадку визнання дефолту за фінансовим інструментом резерв очікуваних кредитних збитків формується в розмірі 100 % балансової вартості такого активу;

### 5.2.5 Використання ставок дисконтування

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

Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Фондом прийнято рішення при дисконтуванні грошових потоків по дебіторській заборгованості використовувати договірну ставку, якщо така ставка є ринковою чи більша за неї, або облікову ставку НБУ, що діяла на момент виникнення заборгованості, збільшену на 50 базисних пунктів, якщо така ставка є значно нижче ринкової.

## 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

### 6.1. 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 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання          | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані        |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|---------------------|
| Інструменти                                                     | Первісна оцінка інструментів | Дохідний,                                    | фінансова звітність |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |           |          |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|
| капіталу (корпоративні права) | капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу в корпоративні права здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки з використанням закритих вхідних даних. | вигратний | емітента |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|

## 6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |          | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |          | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |          | Усього   |          |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
|                                                                 | 2024                                                      | 2023     | 2024                                                         | 2023     | 2024                                                             | 2023     | 2024     | 2023     |
| Дата оцінки                                                     | 31.12.24                                                  | 31.12.23 | 31.12.24                                                     | 31.12.23 | 31.12.24                                                         | 31.12.23 | 31.12.24 | 31.12.23 |
| Інструменти капіталу (корпоративні права в ТОВ)                 | -                                                         | -        | -                                                            | -        | 1                                                                | 1        | 1        | 1        |

## 6.3. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток протягом періоду не було.

## 6.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Протягом 2024 року переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

Руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії, протягом періоду не було.

## 6.6 Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

|                                           | Балансова вартість | Справедлива вартість |
|-------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| 1                                         | 2                  | 3                    |
| Грошові кошти                             | 130                | 130                  |
| Інструменти капіталу (корпоративні права) | 1                  | 1                    |

Грошові кошти представлені грошовими коштами в гривні на поточному рахунку в АБ «КЛІРІНГОВИЙ ДІМ». Оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням нульової ефективної ставки доходності та на дату балансу дорівнює номінальній вартості.

25



Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів. Керівництво Фонду вважає, що балансова вартість дебіторської та кредиторської заборгованості суттєво не відрізняється від справедливої вартості.

Керівництво Фонду вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

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

Статті фінансової звітності формуються Фондом з урахуванням суттєвості. Поріг суттєвості для відображення активу окремою статтею у фінансовій звітності приймається на рівні 2% від загального розміру активів Фонду. Якщо окрема стаття не є суттєвою, її об'єднують з іншими статтями безпосередньо у звіті. Стаття, яка не є достатньо суттєвою, щоб було виправдане окремо її подання у фінансових звітах, може, однак, бути достатньо суттєвою для того, щоб подати її окремо в Примітках.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат (в тому числі з метою відображення переоцінки або зменшення корисності активів) порогом суттєвості є величина, що дорівнює 0,2% загальної суми відповідної статті доходів (витрат) Фонду або 2% від чистого прибутку (збитку) за попередній звітний рік, в залежності від того, яка з цих величин є найменшою.

Фонд не надає конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація не є суттєвою, а саме:

- розмір статті Звіту про фінансовий стан перевищує 2 відсотки від валюти балансу;
- розмір статті Звіту про фінансові результати перевищує 2 відсотка від суми чистого доходу від реалізації робіт та послуг;
- розмір статті Звіту про рух грошових коштів перевищує 2 відсотка від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- розмір статті Звіту про зміни у власному капіталі перевищує 1,5 відсотка від розміру власного капіталу.

### **7.1 Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року.**

#### **7.1.1 Частки участі в інших об'єктах господарювання.**

Інші непоточні фінансові активи представлені часткою в статутному капіталі новоствореного підприємства ТОВ «ЕЛАРІ ЕССЕТС» (код ЄДРПОУ 45029999), в розмірі 10 %, номінальної вартістю 5 тис. грн.

Розрахунок справедливої вартості інвестиції було здійснено на базі техніки витратного підходу на основі аналізу річної фінансової звітності підприємства за 2024 рік. Взявши до уваги те, що власний капітал ТОВ «ЕЛАРІ ЕССЕТС» станом на дату балансу має від'ємне значення, провідним управлінським персоналом винесено професійне судження щодо подальшої оцінки справедливої вартості фінансової інвестиції за 1 000 (Одна тисяча) гривень.

Фондом визначено, що він не контролює об'єкт інвестування та не є материнським підприємством по відношенню до об'єкта інвестування.

Відповідно до положень МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства, а оцінює їх за справедливою

вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

#### 7.1.2 Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість представлена:

- короткостроковою позикою, наданою ТОВ «ЕЛАРІ ЕССЕТС» (код ЄДРПОУ 45029999) терміном повернення - 30 вересня 2025 року. Відсотки за позикою нараховуються за ставкою 0,1% (що є нижче ринкової) та сплачуються в день повернення позики. Протягом 2024 року було частково погашено 781 тис. грн позики., а позика була пролонгована ще на рік. Станом на 31 грудня 2024 року номінальна сума позики складала 8 161 тис. грн. Дисконтування позики на дату модифікації (продовження терміну) здійснено за ефективною ставкою 13,5%. На дату балансу дисконт складає 732 тис. грн, резерв очікуваних кредитних збитків визнаний на рівні ймовірності дефолту 6,2% та складає 461 тис. грн. Балансова вартість інвестицій станом на 31.12.2024р. склала 6 968 тис. грн;

- авансами, сплаченими обслуговуючим компаніям за депозитарні, інформаційні та аудиторські послуги в сумі 18 тис. грн.

#### 7.1.3 Грошові кошти

|                                  | На кінець звітного періоду | На початок звітного періоду |
|----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Поточні рахунки в банках, в грн. | 130                        | 13                          |
| <b>Всього</b>                    | <b>130</b>                 | <b>13</b>                   |

Поточний рахунок відкритий в АБ «Кліринговий дім», м. Київ, МФО 300647, код ЄДРПОУ 21665382.

Оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою собівартістю із нульовою ставкою доходності, яка на дату балансу дорівнює їх номінальній вартості. Резерв очікуваних кредитних збитків не нараховувався.

#### 7.1.4 Власний капітал

Станом на 31.12.2024 р. власний капітал АТ «ЗНВКІФ «ВАЙТ РОК ІНВЕСТМЕНТС» становить 7 076 тис. грн. та має наступні складові:

Зареєстрований статутний капітал – 507 500 тис. грн.

Непокриті збитки – (4 394) тис. грн.

Неоплачений капітал – (496 030) тис. грн.

Інформації щодо акціонерного капіталу, а також змін в капіталі протягом 2024 року розкриті в розділі 7.3 Приміток.

7.1.5 Торговельна та інша кредиторська заборгованість в сумі 41 тис. грн представлена поточною кредиторською заборгованістю Фонду за послуги з управління активами за грудень 2024 року та на дату затвердження фінансової звітності була погашена.

#### 7.1.6 Оренда

Фонд орендує офісне приміщення площею 2 кв. м згідно Договору суборенди, терміном дії до 28 лютого 2025 року. Договором передбачено, що будь-яка сторона договору у будь-який час до закінчення терміну дії договору може в односторонньому порядку розірвати договір, письмово повідомивши про це іншу сторону за 30 днів. При цьому штрафні санкції за такі дії договором не передбачені.

Після аналізу договору оренди Керівництвом було прийняте рішення не застосовувати параграфи 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такого договору та обліковувати його як короткострокову оренду. В



зв'язку з цим Фонд визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як інші операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Загальні витрати за орендою за 2024 року склали 54 тис. грн. За судженням Керівництва, в 2025 році загальні витрати на оренду складуть 60 тис. грн.

#### 7.1.7 Підкласифікація активів, зобов'язань та власного капіталу

|            | Стаття                                                                                        | на кінець поточного звітного періоду | на кінець попереднього звітного періоду |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>1</b>   | <b>Різні непоточні активи</b>                                                                 |                                      |                                         |
| 1.1        | Непоточні інвестиції за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі | 1                                    | 1                                       |
| <b>2</b>   | <b>Торгівельна та інша дебіторська заборгованість</b>                                         |                                      |                                         |
| 2.1        | Поточні аванси постачальникам                                                                 | 18                                   | -                                       |
|            | <b>Загальна сума попередніх платежів</b>                                                      | <b>18</b>                            | <b>-</b>                                |
| 2.2        | Поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів                            | 2                                    | 2                                       |
| 2.3        | Інша поточна дебіторська заборгованість                                                       | 6 966                                | 7 279                                   |
|            | <b>Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості</b>                        | <b>6 986</b>                         | <b>7 281</b>                            |
| <b>3</b>   | <b>Категорії фінансових активів</b>                                                           |                                      |                                         |
| <b>3.1</b> | <b>Непоточні фінансові активи</b>                                                             |                                      |                                         |
| 3.1.1      | Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток                 | 1                                    | 1                                       |
|            | <b>Загальна сума непоточних фінансових активів</b>                                            | <b>1</b>                             | <b>1</b>                                |
| <b>3.2</b> | <b>Поточні фінансові активи</b>                                                               |                                      |                                         |
| 3.2.1      | Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток                   | -                                    | -                                       |
| 3.2.2      | Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю                                        | 7 098                                | 7 294                                   |
|            | <b>Загальна сума поточних фінансових активів</b>                                              | <b>7 098</b>                         | <b>7 294</b>                            |
|            | <b>Загальна сума фінансових активів</b>                                                       | <b>7 099</b>                         | <b>7 295</b>                            |
| <b>4</b>   | <b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>                                                        |                                      |                                         |
| 4.1        | Грошові кошти                                                                                 |                                      |                                         |
| 4.1.1      | Залишки на рахунках в банках                                                                  | 130                                  | 13                                      |
|            | <b>Загальна сума грошових коштів</b>                                                          | <b>130</b>                           | <b>13</b>                               |
| <b>5</b>   | <b>Торговельна та інша кредиторська заборгованість</b>                                        |                                      |                                         |
| 5.1        | Поточна торговельна кредиторська заборгованість                                               | 41                                   | 34                                      |

|     |                                                                          |           |           |
|-----|--------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|     | Загальна сума торговельної та іншої кредиторської заборгованості         | 41        | 34        |
| 6   | Категорії фінансових зобов'язань                                         |           |           |
| 6.1 | Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю             | 41        | 34        |
|     | Загальна сума фінансових зобов'язань                                     | 41        | 34        |
| 7   | Акціонерний капітал                                                      | 507 500   | 507 500   |
| 8   | Неоплачений капітал                                                      | (496 030) | (496 030) |
| 9   | Непокриті збитки                                                         |           |           |
| 9.1 | Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період             | (185)     | 880       |
| 9.2 | Нерозподілений прибуток, за винятком прибутку (збитку) за звітний період | (4 209)   | (3 958)   |
|     | Загальна сума нерозподіленого прибутку                                   | (4 394)   | (3 078)   |
| 10  | Чисти активи (зобов'язання)                                              | 7 076     | 7 261     |
| 11  | Чисти поточні активи (зобов'язання)                                      | 7 075     | 7 260     |
| 12  | Активи за вирахуванням поточних зобов'язань                              | 7 076     | 7 261     |
| 13  | Чистий борг                                                              | -89       | 21        |

## 7.2 Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за 2024 рік

| Стаття, тис. грн                                                           | Поточний звітний період | Порівняльний звітний період |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| <b>7.2.1 Доходи від звичайної діяльності</b>                               | <b>1 457</b>            | <b>1 856</b>                |
| Процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективного відсотка: | 1 145                   | 1 823                       |
| - процентні доходи від наданих позик                                       | 1 145                   | 1 823                       |
| Інші процентні доходи від дисконтування наданих позик                      | 312                     | 33                          |
| Собівартість реалізації                                                    | (-)                     | (-)                         |
| <b>Валовий прибуток</b>                                                    | <b>1 457</b>            | <b>1 856</b>                |
| <b>7.2.2 Інші операційні доходи та витрати</b>                             |                         |                             |
| Інші операційні витрати, в т. ч:                                           | (54)                    | (32)                        |
| - Орендні витрати                                                          | (54)                    | (32)                        |
| <b>7.2.3 Адміністративні витрати:</b>                                      | <b>(607)</b>            | <b>(543)</b>                |
| - винагорода за управління активами                                        | (539)                   | (466)                       |
| - аудиторські послуги                                                      | (36)                    | (36)                        |
| - депозитарні послуги                                                      | (6)                     | (6)                         |
| - нотаріальні послуги                                                      | (-)                     | (17)                        |
| - держмито за реєстрацію змін до статутних документів                      | (14)                    | (7)                         |
| - Інформаційні, банківські та інші послуги                                 | (12)                    | (11)                        |
| <b>7.2.4 Інші прибутки (збитки)</b>                                        | <b>-</b>                | <b>(1 466)</b>              |



|                                                                                                                                                                  |                                |                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Інші процентні витрати від дисконтування наданих позик                                                                                                           | (1 018)                        | (1 462)                            |
| Прибутки (збитки) від переоцінок фінансових інструментів                                                                                                         | (-)                            | (4)                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>                                                                                                           | <b>(222)</b>                   | <b>(185)</b>                       |
| <b>7.2.5 Збитки від зменшення корисності активів</b>                                                                                                             | <b>37</b>                      | <b>(66)</b>                        |
| Збиток від зменшення корисності ФІ                                                                                                                               | (59)                           | (165)                              |
| Прибуток від відновлення корисності ФІ                                                                                                                           | 96                             | 99                                 |
| <b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>                                                                                                                        | <b>(185)</b>                   | <b>(241)</b>                       |
| Податкові доходи (витрати)                                                                                                                                       | (-)                            | (-)                                |
| <b>Прибуток (збиток)</b>                                                                                                                                         | <b>(185)</b>                   | <b>(241)</b>                       |
| <b>Інші сукупні прибутки</b>                                                                                                                                     | <b>-</b>                       | <b>-</b>                           |
| <b>Всього сукупний прибуток (збиток) за рік</b>                                                                                                                  | <b>(185)</b>                   | <b>(241)</b>                       |
| <b>7.2.6 Дохід, витрати, прибутки чи збитки від фінансових інструментів.</b>                                                                                     |                                |                                    |
| <b>Прибутки (збитки) від фінансових інструментів:</b>                                                                                                            | <i>Поточний звітний період</i> | <i>Порівняльний звітний період</i> |
| Прибутки (збитки) від фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше (корпоративні права) | -                              | (4)                                |
| <b>Загальна сума прибутків (збитків) від фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток</b>                                               | <b>-</b>                       | <b>(4)</b>                         |
| Прибутки (збитки) від фінансових активів за амортизованою собівартістю                                                                                           | (669)                          | (1 495)                            |
| Процентний дохід від фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю                                                                                  | 1 145                          | 1 823                              |
| <b>Загальна сума доходів, витрат, прибутків (збитків) від фінансових активів за амортизованою собівартістю</b>                                                   | <b>476</b>                     | <b>328</b>                         |

### 7.3 Звіт про зміни в капіталі за 2024 рік

Для формування початкового статутного капіталу Фонду 28.01.2021 р. було зареєстровано випуск простих іменних акцій в бездокументарній формі в кількості 7 500 000 шт. номінальною вартістю 1,00 грн. Розміщення акцій відбулося в лютому 2021 року шляхом приватного розміщення по номінальній вартості, а 02.04.2021 р. Фонд було зареєстровано в єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування. З метою здійснення діяльності зі спільного інвестування 28.05.2021 року була проголошена додаткова емісія акцій Фонду на суму 500 000 тис грн. шляхом випуску 500 000 000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн.

Таким чином станом на 31 грудня 2024 року статутний капітал Фонду складається з 507 500 000 акцій (простих, іменних, бездокументарних) номінальною вартістю 1,00 грн. Акції розміщуються шляхом приватного розміщення серед осіб, зазначених у Проспекті емісії від 28.05.2021р. за вартістю чистих активів в розрахунку на одну акцію станом на дату отримання коштів за акції.

Протягом 2024 року розміщень та викупу власних акцій Фонду не було.

*Узгодження кількості акцій в обігу представлено в таблиці:*

| Статті                                                                                        | Поточний звітний період | Порівняльний звітний період |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Кількість акцій в обігу на початок періоду, шт.                                               | 11 469 978              | 11 469 978                  |
| Кількість розміщених акцій за період, шт.                                                     | -                       | -                           |
| Кількість викуплених акцій за період, шт.                                                     | (-)                     | (-)                         |
| Кількість акцій в обігу на кінець періоду, шт.                                                | 11 469 978              | 11 469 978                  |
| Кількість акцій, утримуваних суб'єктом господарювання (на рахунку в центральному депозитарії) | 496 030 022             | 496 030 022                 |
| Номінальна вартість акції, грн                                                                | 1,00                    | 1,00                        |
| Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію на кінець періоду, грн                     | 0,6169                  | 0,6330                      |
| Прибуток (збиток) на одну акцію, грн                                                          | (0,02)                  | (0,02)                      |

Таким чином, станом на 31 грудня 2024 року в обігу знаходяться 11 469 978 шт. акцій. Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію складає 0,6169 грн. Збиток на одну акцію за 2024 рік склав 0,02 грн.

Створення резервів у власному капіталі інституту спільного інвестування заборонено законодавством України

## **8. Розкриття іншої інформації**

### **8.1 Умовні зобов'язання.**

#### **8.1.1 Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди.

Згідно Податкового кодексу України діяльність Фонду не підлягає оподаткуванню податком на прибуток, а саме, звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування (кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування).

За період складання звітності доходів, які підлягають оподаткуванню податком на прибуток, не було. На думку керівництва Фонд не порушує жодних законодавчих актів, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### **8.1.2 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Внаслідок ситуації в Україні, що пов'язана з повномасштабною військовою агресією російської федерації на території України, економічною кризою, політичною та економічною нестабільністю,



що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Фонду.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва, додатковий резерв під активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Прострочених активів станом на звітну дату на балансі Фонду немає.

## 8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Для цілей цієї річної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинить істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взамовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Інформація, щодо пов'язаних осіб АТ «ЗНВКІФ «ВАЙТ РОК ІНВЕСМЕНТС», розкриття якої вимагає пункт 19 МСБО 24:

1. материнське підприємство – Відсутнє.
2. суб'єкти господарювання, які спільно контролюють суб'єкта господарювання або мають суттєвий вплив на нього - Відсутні
3. дочірні підприємства - Відсутні
4. асоційовані підприємства – Відсутні
5. спільні підприємства, у яких даний суб'єкт господарювання є учасником спільного підприємства - Відсутні.
6. провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або його материнського підприємства - суб'єкт господарювання, що надає послуги провідного управлінського персоналу суб'єктові господарювання, що звітує: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»; Члени провідного управлінського персоналу ТОВ «КУА «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»: Генеральний директор ТОВ «КУА «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» – Петрук Андрій Феодосійович, Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» – Палій Ганна Миколаївна.
7. інші пов'язані сторони:
  - 7.1. Фізична особа, що контролює суб'єкта господарювання, що звітує – Тронь Сергій Миколайович.
  - 7.2. суб'єкти господарювання, що перебувають під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті 7.1.:

|                                                                                    |          |                                                                                   |     |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТАЛ ПРОМ»                               | 36616519 | Україна, 83050, Донецька обл., місто Донецьк, вулиця Університетська, будинок 36А | 50  |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ ПЕТРОЛЕУМ МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП УКРАЇНА» | 39065840 | Україна, 01601, місто Київ, вулиця Мечникова, будинок 2-А                         | 100 |

Розмір випагороди ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент» за управління активами Фонду за 2024 рік склав 539 тис. грн

Інших операцій з пов'язаними сторонами, які потребують розкриття згідно МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», протягом звітного періоду не було.

Операції з пов'язаними особами здійснюються в межах звичайної господарської діяльності, які є типовими для нормальної діяльності Фонду. Учасникам Фонду не нараховувалась заробітна плата та інші винагороди. Станом на 31.12.2024 р. безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

### **8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

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

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

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

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що перш за все пов'язано з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єкта господарювання.

Тривалі військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріш за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов та посилювати їх. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Оскільки вплив поточної ситуації і її остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, звіт не містить жодних оцінок щодо цього питання.

#### **8.3.1. Кредитний ризик**

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

В активах Фонду обліковується короткострокова позика, надана ТОВ «ЕЛАРІ ЕССЕТС» (код ЄДРПОУ 45029999) номінальною вартістю 8 161 тис. грн, термін погашення якої було продовжено до 30 вересня 2025 року. Ознак збільшення кредитного ризику станом на 31 грудня 2024 рік немає. Ймовірність дефолту за інструментом визнана на рівні 6,2% очікуваних кредитних збитків. Станом на 31.12.2024 р. нарахований резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 461 тис. грн. На думку керівництва, додатковий резерв під активи на дату балансу не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Грошові кошти в сумі 130 тис. грн, що становить 1,83 % від активів Фонду, зберігаються на поточному рахунку в АБ «Кліринговий дім», кредитний рейтинг якого на АА за національною



шкалою (присвоєний РА «Кредит-рейтинг»). Грошові кошти оцінюються за амортизованою собівартістю, яка на дату балансу дорівнює номінальній вартості, резерв очікуваних кредитних збитків не нараховувався.

#### Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

| Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює: | 31.12.2024 | 31.12.2023 | Причини змін                                                |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|-------------------------------------------------------------|
| 12-місячним очікуваним кредитним збиткам,             | 461        | 498        |                                                             |
| В т. ч.:                                              |            |            |                                                             |
| - за дебіторською заборгованістю за наданими позиками | 461        | 498        | зменшення кредитного ризику внаслідок часткового повернення |
| - за іншою дебіторською заборгованістю                | -          | -          |                                                             |
| Разом:                                                | 461        | 498        |                                                             |

Для мінімізації кредитного ризику на активи, що належать Фонду, відповідний управлінський персонал аналізує рівень платоспроможності контрагентів, для чого використовує кредитні рейтинги, звітність та іншу доступну інформацію та формує резерв очікуваних кредитних збитків. Видача позик контрагентам, платоспроможність яких викликає сумнів, забезпечується заставою.

Фонд укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Фонд не використовує позикові ресурси.

Для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: внутрішній аудит (контроль), система управління ризиками, внутрішня система кредитного рейтингу.

#### Загальна сума Фонду щодо кредитних рейтингів представлена в таблиці:

| №   | Зовнішній кредитний рейтинг                                     | Вразливість до кредитного ризику |                             |
|-----|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
|     |                                                                 | на кінець звітного періоду       | на початок звітного періоду |
| I   | Фінансові активи, клас                                          | 130                              | 13                          |
| 1   | Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас            | 130                              | 13                          |
| 1.1 | Грошові кошти та їх еквіваленти                                 | 130                              | 13                          |
| 2   | Фінансові активи за справедливою вартістю, клас                 | -                                | -                           |
| 3   | Фінансові активи, на які не поширюється сфера діяльності МСФЗ 7 | -                                | -                           |
| №   | Внутрішній кредитний рейтинг                                    | Вразливість до кредитного ризику |                             |
|     |                                                                 | на кінець звітного періоду       | на початок звітного періоду |
| II  | Фінансові активи, клас                                          | 8 162                            | 7 282                       |
| 1   | Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас            | 8 161                            | 7 281                       |
| 1.2 | Дебіторська заборгованість за наданими позиками                 | 8 161                            | 7 281                       |
| 2   | Фінансові активи за справедливою вартістю, клас                 | 1                                | 1                           |
| 2.1 | Інвестиції в інструменти капіталу (корпоративні права)          | 1                                | 1                           |
| 3   | Фінансові активи, на які не поширюється сфера діяльності МСФЗ 7 | -                                | -                           |

### 8.3.2. 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.

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.

Станом на дату балансу Фонді немає фінансових активів, які наражаються на ціновий ризик.

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

Станом на дату балансу Фонді немає інвестицій, номінованих в іноземній валюті, тому вплив валютного ризику на вартість активів Фонду відсутній.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Станом на дату балансу Фонді немає інвестицій, які наражаються на відсотковий ризик.

### 8.3.3. Ризик ліквідності

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

Фінансові зобов'язання Фонду складаються з поточної кредиторської заборгованості за послуги з управління активами за травень-червень 2024 року та заборгованості за аудиторські послуги і повинні бути погашені протягом місяця з дати балансу.

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

| Стаття                                          | не більше одного місяця | від одного до трьох місяців | від трьох до шести місяців | від шести місяців до року | більше року | Всього    |
|-------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------|-----------|
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 41                      | -                           | -                          | -                         | -           | 41        |
| <b>Всього:</b>                                  | <b>41</b>               | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   | <b>-</b>                  | <b>-</b>    | <b>41</b> |

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

Для управління ризиком ліквідності, Фонд утримує наступні фінансові активи:

- грошові кошти на поточних рахунках в банках;
- короткострокові позики.

*Аналіз фінансових активів, утримуваних для управління ризиком ліквідності, за строками погашення станом на 31 грудня 2024 року:*

| № | Строки погашення        | Фінансові активи, тис. грн |
|---|-------------------------|----------------------------|
| 1 | Не більше одного року   | 8 291                      |
| 2 | Не більше трьох місяців | 130                        |



|   |                                                 |              |
|---|-------------------------------------------------|--------------|
| 3 | не більше одного місяця                         | 130          |
| 4 | більше одного місяця та не більше трьох місяців | -            |
| 5 | Більше трьох місяців та не більше року          | 8 161        |
| 6 | більше трьох місяців та не більше шести місяців | -            |
| 7 | більше шести місяців та не більше одного року   | 8 161        |
| 8 | Більше одного року                              | -            |
|   | <b>Усього фінансові активи:</b>                 | <b>8 291</b> |

Вплив ризику ліквідності на вартість активів Фонду є несуттєвим.

#### 8.4. Управління капіталом

Керівництво Фонду здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Компанія з управління активами здійснює контроль за належним управлінням ризиками Фонду відповідно до інвестиційної декларації та інших документів, що регламентують управління активами Фонду, а саме, забезпечує відповідність вартості та структури активів Фонду вимогам законодавства, інвестиційній декларації та іншим документам, що регламентують управління активами Фонду, а також контролює дотримання вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. зі змінами та доповненнями.

Оцінка динаміки вартості чистих активів Фонду здійснюється на підставі розрахунку показника відносної зміни вартості чистих активів у розрахунку на одну акцію. Розрахунок даного показника здійснюється щомісяця. Протягом 2024 року відносна зміна вартості чистих активів ІСІ в розрахунку на один цінний папір склала мінус 2,54 %.

#### 8.5. Події після Балансу

##### 8.5.1 Події, які не вимагають коригування після дати балансу.

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що перш за все пов'язано з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єкта господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх.

Військові дії можуть мати суттєвий вплив, як на діяльність Компанії так і на суб'єктів господарювання, що інвестуються Фондами. Призупинення чи перерви в діяльності через порушення ланцюга поставок, припинення операцій, втрату виробничих потужностей чи комерційних об'єктів, обмеження пересування та порушення логістики, пошкодження або знищення майна, арешт чи експропріація активів на потреби держави, обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій, знецінення фінансових та нефінансових активів, невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі

зміни умов договорів, порушення умов кредитних договорів, неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості, значне зменшення обсягів продажів, прибутків, нестабільність та значні зміни цін на інструменти капіталу, боргові цінні папери, цін на сировину, обмінних курсів іноземної валюти та/або процентних ставок

Фонд визначив, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2024 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2024 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з воєнними діями на території України.

Тривалість та вплив війни залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду в майбутніх періодах.

Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Фонду та отримання доходів.

#### 8.5.2 Події, які вимагають коригування після дати балансу

Подій, які вимагають коригування після закінчення звітного періоду, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», не відбувалось.

Генеральний директор

ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент»



Петрук А.Ф.

Палій Г.М.



У цьому документі прошито, пронумеровано та  
скріплено підписом і печаткою  
32 (тридцять два) аркуші

Ключовий партнер з аудиту  
аудитор  
ТОВ «АФ «Олеся»

