



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. С.Крушельницької, буд.5, кв.52

тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91

IBAN UA 38 300335 0000000002600889754

в АТ "Райффайзен Банк" у м. Києві

МФО 300335, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553

платник єдиного податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

«КОІНВЕСТ»

КОД ЗА ЄДРПОУ 43923724

станом на 31 грудня 2024 року

м. КИЇВ
2025 рік

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»** (далі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»** на 31 грудня 2024 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, що застосовуються в якості національних стандартів аудиту та у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за №1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.4 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство проводить свою діяльність в умовах військової агресії російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні. Як зазначено в Примітці 3.4, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 3.4, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Разом з тим, додатково повідомляємо, що, в зв'язку із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.01.2025р. № 4220-IX (набрання чинності відбулось 06.02.2025 року),

продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 08 лютого 2025 року строком на 90 діб. Таким чином, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути оцінений на даний момент через існуючу невизначеність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання

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

Інша інформація

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ми надаємо додатково інформацію, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за №1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

Основні відомості про Товариство

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КОІНВЕСТ"
2	Код підприємства за ЄДРПОУ	43923724
3	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства на звітну дату, їх повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОІНВЕСТ", код ЄДРІСІ 23301259

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

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

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

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній
У Товариства відсутні материнські/дочірні компанії станом на дату аудиту.

Щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР, для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік)

На підставі пункту 1 Рішення НКЦПФР № 153 від 15.02.2023 року «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» було прийнято рішення тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 "Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 року за № 1311/27756 (зі змінами).

У відповідності з Рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 року «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (набрання чинності з 01.10.2022 року), (далі – Рішення 1221), встановлено вимоги до нормативу ліквідності активів для професійних учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, що не є банками. Станом на 31.12.2024 року норматив ліквідності активів Товариства відповідав встановленому нормативному значенню у відповідності до Рішення 1221, та складав 1,7930.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2024 року складає 7 300 000 (Сім мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає установчим документам.

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2024 року складає суму 7 540 тис. грн., що відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а саме Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР № 92 від 03.02.2022 року.

Власний капітал складається із статутного капіталу в розмірі 7 300 тис. грн., резервного капіталу в сумі 18 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 222 тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2024 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в регістрах обліку, балансі, звіту про фінансові результати та станом на 31.12.2024 року статутний капітал Товариства сформовано повністю.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснюється для порівняння вартості чистих активів станом на кінець звітного року із цим же показником станом на кінець попереднього року з метою реалізації положень статті 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275-VIII від 06.02.2018 року, зокрема, п. 3 передбачено, що: «...Якщо вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган товариства скликає загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства...».

Станом на 31.12.2024 року вартість чистих активів Товариства становить 7 540 тис. грн. та станом на 31.12.2023 року вартість чистих активів Товариства становить 7 442 тис. грн. Станом на 31.12.2024 року вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

Відповідність розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. Товариство отримало прибуток за період 2024 року у сумі 98 тис. грн. Товариство здійснило відрахування до резервного капіталу в період 2024 року в сумі 18 тис. грн. за рахунок прибутку за 2023 рік. Станом на 31.12.2024 року резервний капітал Товариства становить 18 тис. грн.

Стан корпоративного управління

Товариством з метою захисту законних прав та інтересів Учасників Товариства були створені наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства. Діяльність органів корпоративного управління регламентується Статутом та внутрішніми Положеннями Товариства.

Стан корпоративного управління Товариства в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

Інформація про пов'язаних осіб та операцій з ними

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

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності Дата включення до Реєстру: 23.10.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471
	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Дата включення до Реєстру: 28.02.2020 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471 Рішення АПУ №31/6 від 26.02.2020 р.
4	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. С. Крушильницької, буд.5, кв.52

5	Веб-сторінка	http://www.audit-partner.kiev.ua/
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77, +38 (050) 311-02-91

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 01/14-01-25 від 14.01.2025 року

Термін проведення перевірки 14.01.2025 р. – 02.04.2025 р.

Партнер із завдання

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

(номер реєстрації у Реєстрі Аудиторської палати України - 101323)



НЕДОБОР О.О.

Дата аудиторського висновку:

02 квітня 2025 року

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КОІНВЕСТ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ 2025 01 01 43923724 UA80000000000210193 240 66.30				
Територія	Дарницький р-н м. Києва	за ЄДРПОУ					
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ					
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД					
Середня кількість працівників ²	6						
Адреса, телефон	будинок 8-Б, проспект Миколи Бажана, місто Київ, 02132, Україна	+38 (044) 386-0185					
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)							
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	<table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>v</td> </tr> </table>						v
	v						

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

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незакінчені капітальні інвестиції	1005		
Осередні засоби	1010	85	128
первісна вартість	1011	370	490
знос	1012	(285)	(362)
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	1035		
інші фінансові інвестиції	1040		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045		
Відстрочені податкові активи	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	85	128
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незакінчене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	39	240
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	44	
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
І роки та їх еквіваленти	1165	7 394	7 385
Готівка	1166		
Розрахунки в банках	1167	7 394	7 385
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190	1	
Усього за розділом II	1195	7 478	7 625
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200		
	1300	7 563	7 753



Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 300	7 300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		18
Перекладений прибуток (непокритий збиток)	1420	142	222
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7 442	7 540
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Позичке фінансування	1525		
Бюджетна допомога	1526		
Строкові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Примовний фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товарами, роботами, послугами	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	31	22
у тому числі з податку на прибуток	1621		21
розрахунками зі страхування	1625		1
розрахунками з оплати праці	1630		2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	27	72
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	63	116
Усього за розділом III	1695	121	213
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700		
 отриманими для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	7 563	7 753

Керівник

Топал Ірина Борисівна

Головний бухгалтер

Топоровська Наталія Валеріанівна

Місцеві адміністративно-територіальні одиниці та території територіальних громад

Міністерство статистики, інформаційних технологій та зв'язу, виконавчий орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
43923724		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КОІНВЕСТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 24 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	997	299
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	997	299
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	811	983
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1 652)	(867)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	156	415
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(37)	(21)
Витрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	119	394
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(21)	(31)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	98	363
збиток	2355	()	()



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Додаток (уцінка) необоротних активів	2400		
Додаток (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Різниця курсової різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	()	()
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	98	363

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	914	358
Відрахування на соціальні заходи	2510	216	88
Амортизація	2515	362	282
Інші операційні витрати	2520	160	139
Разом	2550	1 652	867

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Топал Ірина Борисівна

Топоровська Наталія Валеріанівна



12

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2025 01 01

ПРИЄМСТВО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КОІНВЕСТ"

за ЄДРПОУ

43923724

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 24 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Результату діяльності (товарів, робіт, послуг)	3000	894	347
Платіжних податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	808	980
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	30	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(215)	(151)
Прислуг	3105	(701)	(271)
Витрачання на соціальні заходи	3110	(238)	(82)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(204)	(66)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(21)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(183)	(66)
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	()	()
Вистий рух коштів від операційної діяльності	3195	374	757
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200		
Необоротних активів	3205		

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
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	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
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	(383)	(264)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(383)	(264)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(9)	493
Залишок коштів на початок року	3405	7 394	6 901
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	7 385	7 394

Керівник

Топал Ірина Борисівна

Головний бухгалтер

Топоровська Наталія Валеріанівна



14

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КОІНВЕСТ"

за ЄДРПОУ

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2025 01 01

43923724

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 24 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Баланс на початок року	4000	7 300				142			7 442
Коригування:									
Зміна облікової вартості	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований баланс на початок року	4095	7 300				142			7 442
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					98			98
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Додаток (уцінка) необоротних активів	4111								
Додаток (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Сприймання прибутку до розподілу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				18	(18)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне задоволення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Платіження зобов'язаності з капіталу	4245								
Видучення капіталу: Випуск акцій (часток)	4260								
Випуск акцій (часток)	4265								
Надходження випуску акцій (часток)	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								
Списання номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				18	80			98
Залишок на кінець року	4300	7 300			18	222			7 540

Керівник

Топал Ірина Борисівна

Головний бухгалтер

Топоровська Наталія Валеріанівна



16

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КОІНВЕСТ"

за ЄДРПОУ

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2024 01 01

43923724

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 23 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 300				(221)			7 079
Вирішення:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Зміна згоди	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7 300				(221)			7 079
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					363			363
Висхідний сукупний дохід за звітний період	4110								
Доходів (уцінка) на оборотних активах	4111								
Доходів (уцінка) на фінансових інструментах	4112								
Надлишкові курсові різниці	4113								
Частка іншого операційного доходу на облігованих і власних підприємств	4114								
Висхідний сукупний дохід	4116								
Висхідний прибуток:									
Висхідні власникам (акціонерам)	4200								
Скорочення прибутку до адміністративного капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Видирування до власного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету власників до власності	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (резервних) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне запозичення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Видирування капіталу: Випуск акцій (часток)	4260								
Перепродаж випущених акцій (часток)	4265								
Анулювання випущених акцій (часток)	4270								
Видирування частки в капіталі	4275								
Емісія номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					363			363
Залишок на кінець року	4300	7 300				142			7 442

Керівник

Топал Ірина Борисівна

Головний бухгалтер

Топоровська Наталія Валеріанівна



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

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

Загальна інформація ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» (Товариство або Компанія).

1. Характер господарської діяльності
Загальна інформація про підприємство

Повна назва українською мовою:
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ».

Повна назва англійською мовою:
LIMITED LIABILITY COMPANY "COINVEST" ASSET MANAGEMENT COMPANY»

Скорочена назва українською мовою:
ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ».

Дата державної реєстрації: первинна реєстрація від 02.03.2021 за №1000651020000034216.

Ідентифікаційний код: 43923724

Місцезнаходження: Україна, 02132, місто Київ, пр. Бажана Миколи, будинок 8-Б

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації: Україна

Офіційна сторінка в інтернеті: <http://www.coinvest.net.ua/>

Адреса електронної пошти: coinvest@ukr.net

Телефон: +38(050)-310-01-85

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ», зареєстроване в Україні. Кінцевою контролюючою стороною є засновники ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ».

Правовий статус підприємства

Форма власності ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» приватна.

Товариство є юридичною особою та має самостійний баланс.

Засновником ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» є фізичні особи:

- Кадушкін Артур Дмитрович;
- Пучин Костянтин Миколайович.

Термін діяльності ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не обмежений.

Діяльність ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» регулюється чинним законодавством України та власним Статутом.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОІНВЕСТ»

1.1. Ліцензії та інші дозвільні документи

Товариство має ліцензію на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 510 від 15.07.2021. Строк дії ліцензії – необмежений.

Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 15.07.2021 року, реєстраційний № 3055

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Обсяг Статутного капіталу

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2024 року має статутний капітал у розмірі 7 300 000,00 грн.

Основні напрямки поточної діяльності підприємства

Основним напрямком діяльності ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» є управління фондами. Допоміжними видами діяльності є надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), а та інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Порядок управління товариством

Вищим органом управління ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» є Загальні збори учасників. Виконавчий орган — Директор.

Дивідендна політика

Нарахування дивідендів проводиться за рішенням загальних зборів засновників, яке визначає розмір дивідендів.

Чисельність персоналу

Чисельність штатних одиниць ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2024 року становить — 6 осіб, станом на 31 грудня 2023 року становило 6 осіб.

2. Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність.

Ключові моменти 2024 року та припущення Товариства, що стосуються майбутнього впливу на фінансову звітність.

За даними Національного банку України валовий внутрішній продукт (ВВП) України у 2024 році зріс на 4,0% в той час за аналогічний період 2023 року було зростання на 5%. За даними статистичного відомства, протягом 2024 року ціни на продукти харчування зросли на 14,3%, проте через високі темпи зростання на початку року у 2024 році становила 14% а у 2023 році становила 12,9%. За даними служби Статистики України, зростання споживчих цін у країні в грудні 2024 року сповільнилося до 1,4%, порівняно з листопадом — 1,9%, у січні 2024 року воно становило 0,4. Нацбанк України наприкінці жовтня скоригував свій прогноз щодо економічного зростання: очікуваний приріст на 2024 рік було збільшено з 3,7% до 4%, а на 2025 рік — з 4,1% до 4,3%. Водночас НБУ підвищив прогноз інфляції з 8,5% до 9,7% у 2024 році та з 6,6% до 6,9% у 2025-му.

Облікова ставка Нацбанку України станом на 31.12.2024р становила 13,5% (станом на 31.12.2023р. облікова ставка Нацбанку становила 19%). Нацбанк у грудні підвищив облікову ставку щоб уникнути розбалансування інфляційних очікувань. Посилення монетарних умов зупинить зниження комерційних ставок банків, що призвело більше року. а на початку 2025 року облікову ставку було підвищено. Станом на березень 2025р. вона складає 15,5%.

Для України всі прогнози на 2024-2028 роки, крім прогнозу реального ВВП та споживчих цін, знижені через високий ступінь невизначеності, реальний ВВП та споживчі ціни прогнозуються щодо поточного року.

За даними Міністерства фінансів України, від початку повномасштабного вторгнення Україна станом на 4.12.2024 отримала \$105,9 млрд зовнішньої фінансової допомоги. Найбільше коштів було отримано від Європейського Союзу (\$40,5 млрд), США (\$29,8 млрд) та від МВФ (\$11,4 млрд). Значні обсяги фінансування також надійшли від Японії (\$6,6

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

млрд), Канади (\$5,4 млрд), Світового банку (\$5,3 млрд) та Великої Британії (\$2,6 млрд). Загалом український бюджет фінансували 28 різних країн та організацій. В тому числі \$32,4 млрд іноземних коштів надійшло з початку 2024 року (29,34% у вигляді безповоротних грантів та 70,66% - у формі кредитів, значна частина яких надана на пільгових умовах, що передбачають тривалий термін погашення та мінімальні відсоткові ставки).

В інфляційному звіті за жовтень 2024 року, Національний банк України прогнозує, що до кінця 2024 цього року загальна сума міжнародного фінансування сягне \$41,5 млрд, у 2025 році очікується \$38.4 млрд допомоги, а у 2026 році — \$25 млрд.

За інформацією Міністерства фінансів України, станом на 31.10.2024 державний та гарантований державою борг України становив 6 413,57 млрд грн (або \$155,37 млрд). В тому числі зовнішній борг – 4 584,49 млрд грн (\$111,06 млрд), що складає 71,48% від загальної суми боргу.

При цьому суто державний борг складав 95,65% від загальної суми боргу та становив 6134,58 млрд грн (\$148,61 млрд), в тому числі державний зовнішній борг дорівнював 4371,61 млрд грн (\$105,90 млрд).

З обсягу державного зовнішнього боргу станом на 31.10.2024, 628,23 млрд грн (або \$15,22 млрд) склала заборгованість за 8 випусками облігацій зовнішніх державних позик, випущених 30.08.2024 в процесі реструктуризації попередніх випусків державних єврооблігацій та гарантованих державою єврооблігацій Укравтодору (було реструктуризовано близько \$24 млрд з урахуванням капіталізованих відсотків, внаслідок чого державний борг зменшився на \$9 млрд). Погашення за новими випусками заплановані на 2029-2036 рр.

Гарантований державою борг станом на 31.10.2024 склав 278,99 млрд грн (\$6,76 млрд), в тому числі зовнішній борг – 212,88 млрд грн (\$5,16 млрд).

За даними НБУ, станом на 31.10.2024 міжнародні резерви України становили \$36,58 млрд.

Таким чином, співвідношення міжнародних резервів до зовнішнього державного та гарантованого державою боргу станом на початок листопада складало 32,94% (проти 39,83% на початок 2024 року та 54,09% на початок 2022 року).

У порівнянні з початком 2024 року державний борг зріс на \$9,35 млрд (+9,19%), а резерви зменшились на \$3,93 млрд (-9,71%).

У порівнянні з довоєнним періодом (на початок 2022 року) зовнішній державний борг зріс майже вдвічі (на \$ 53,85 млрд або на 94,14%), а резерви зросли на \$5,64 млрд (+18,23%).

Сума державного та гарантованого державою боргу, наявного станом на 01.11.2024, більше, ніж в 3 рази перевищує обсяг затверджених планових доходів державного бюджету за 2024 рік та в 2,6 разів перевищує уточнений річний план доходів. Це свідчить про високе боргове навантаження, але тиск на бюджет дещо пом'якшується завдяки досить тривалому періоду, відведеному на погашення значної частки зовнішньої заборгованості (низка кредитів надана терміном на 30-35 років).

Україна протистоїть посиленому тиску ворога. Ворог тисне на кількох ділянках фронту і досяг певних тактичних успіхів ціною значних втрат. Для України новим викликом на полі бою став фактичний вступ північнокорейської армії у війну на боці Москви.

Значно інтенсифікувалися масовані терористичні повітряні удари. Тактика обстрілів свідчить про намір Росії залишити Україну взимку без електроенергії, чим завдати якомога більшої шкоди економіці.

Удар по Україні новим типом балістичних ракет та супровідні погрози країнам партнерам додатково посилюють ескалацію війни. Україна адаптується до загроз та інвестує в зміцнення обороноздатності.

Тож зростає внутрішнє виробництво продукції військового призначення. Поступово розширюється коло країн, з якими Україна уклала безпекові угоди – уже підписано 27 таких угод, зокрема з усіма країнами G7, ЄС та більшістю його держав-членів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Це підтверджує готовність партнерів надавати подальшу військову допомогу. Триває пошук формули миру для України за участю міжнародних партнерів. Результати американських виборів поліпшили оцінку міжнародними інвесторами перспектив завершення війни.

Зокрема, це відобразилося у зростанні вартості українських єврооблігацій. Проте нині параметри та можливі часові рамки досягнення миру залишаються невизначеними, а ризики затягування війни – високими.

Дедалі більше зовнішньої фінансової підтримки забезпечується доходами від російських активів. Міжнародна підтримка України залишається значною. У жовтні лідери країн G7 домовилися про виділення Україні близько 50 млрд дол. допомоги в межах програми ERA (Extraordinary Revenue Acceleration). Відсотки та основні суми цих позик будуть сплачуватися за рахунок надходжень від знерухомлених російських активів. Ці кошти будуть спрямовані на бюджетну та військову допомогу та надаватимуться на підставі двосторонніх договорів. ЄС вже зобов'язався виділити Україні значну частину цієї суми.

Продуктивною залишається співпраця України з партнерами й за іншими програмами. Успішно завершено шостий перегляд програми розширеного фінансування МВФ. Надалі кошти Фонду стануть приблизно на третину дешевшими внаслідок зміни підходів до оцінки вартості кредитів самим МВФ. Україна за графіком отримує заплановану підтримку за Ukraine Facility.

Значні обсяги фінансування України надходять від Світового банку. Загалом анонсованої на 2025 рік міжнародної допомоги вистачить для фінансування дефіциту бюджету та підтримання міжнародних резервів НБУ в потрібних обсягах. З огляду на значні державні видатки на оборону та збереження безпекових ризиків подальша світова фінансова підтримка залишається критичною для макроекономічної та фінансової стабільності в Україні.

Інфляційний розвиток

Згідно звітів Державної служби статистики України у грудні 2024 року споживча інфляція в річному вимірі становила 12%.

Кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2022, 2023 та 2024 роки, склав 49%. Відповідно, рівень інфляції у 2022 – 26,6%, у 2023 – 5,1% та у 2024 – 12%.

Прискорення інфляції у 2022 році насамперед було пов'язане із наслідками повномасштабної військової агресії Росії. Серед них: руйнування підприємств та інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативний ажіотажний попит на окремі товари та послуги. Впливали й непрямі наслідки війни, зокрема курсові ефекти та погіршення упродовж року очікувань населення та бізнесу.

За підсумками 2023 року інфляція сповільнилася до 5,1%. Зниження інфляції насамперед зумовлювалось більшою пропозицією продуктів харчування на тлі рекордних врожаїв, нарощуванням виробництва та складнощами з експортом агропродукції. Надалі вплив цього чинника поступово вичерпався, що разом із низькою базою порівняння для вартості продовольства у 2023 р., збереженням тиску на витрати бізнесу з боку зарплат та енергоносіїв призвів до певного прискорення інфляції – до 12 % за підсумками 2024 року. Пришвидження інфляції насамперед було спричинене подорожчанням продовольчих товарів унаслідок літньої посухи та неврожаїв.

Найпевніше, інфляція залишатиметься на двозначному рівні в першому півріччі і наступного року. Інфляційний тиск від здорожчання продовольчих товарів очікувано послабиться після надходження на ринок продукції нового врожаю. Зниженню інфляції сприятимуть також ефекти високої бази порівняння 2024 року, стійкість енергетичного сектору та очікуване зниження цін на енергоресурси на світовому ринку. Натомість надалі тиснутиме на ціни зростання виробничих витрат, передусім на оплату праці внаслідок

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

підвищення зарплат та дефіциту кадрів. До цілі 5%, за прогнозом НБУ, інфляція повернеться лише у 2026 році.

Монетарні умови та фінансові ринки

Оновлений прогноз НБУ передбачає триваліше утримання облікової ставки на рівні 13,5% – щонайменше до літа 2025 року. Це рішення в поєднанні з підтриманням стійкості валютного ринку дасть змогу зберегти контроль над інфляційними очікуваннями, сповільнити інфляцію наступного року та надалі повернути її до цілі 5%. Значні обсяги фінансової допомоги й надалі забезпечуватимуть достатній рівень міжнародних резервів, що дасть змогу НБУ компенсувати структурний дефіцит валюти в приватному секторі та згладжувати надмірні курсові коливання. Вжиті НБУ заходи зі збільшення гнучкості банків в управлінні власною ліквідністю та стимулювання додаткового попиту на ОВДП підтримуватимуть здатність уряду залучати необхідні обсяги фінансування на внутрішньому борговому ринку без звернення до емісійних джерел.

Відносна стабільність чистого попиту на іноземну валюту, що узгоджувався з оцінками НБУ структурного дефіциту, створювала фундаментальне підґрунтя для збереження бокового тренду в динаміці обмінного курсу гривні впродовж останніх місяців. НБУ і надалі залишався активним учасником валютного ринку з метою уникнення розбалансування інфляційних та курсових очікувань.

Саме завдяки надходженню міжнародної допомоги в значних обсягах за результатами III кварталу сформувався чистий приплив валюти, а НБУ зміг підтримувати належний рівень резервів (38.9 млрд дол. станом на кінець вересня). Цей обсяг більше ніж на 10% перевищив мінімально необхідний рівень за композитним критерієм адекватності МВФ. Таким чином НБУ, зберігав високу спроможність забезпечувати стійкість валютного ринку. Водночас актуальним завданням НБУ залишалося ощадливе використання міжнародних резервів. З огляду на це НБУ продовжував зважені поетапні заходи валютної лібералізації для поліпшення бізнес-клімату та підтримання обороноздатності, однак поряд із ними застосовував і додаткові кроки для протидії непродуктивному відпливу капіталу з країни.

Залучення державного сектору у вигляді міжнародної фінансової допомоги залишатимуться основним джерелом чистого припливу валюти на прогнозному горизонті, проте їхня роль поступово зменшуватиметься. В умовах значного структурного валютного дефіциту приватного сектору це спричинить зниження міжнародних резервів до 41 млрд дол. на кінець 2025 року та 35 млрд дол. на кінець 2026 року. До кінця 2025 року вони перевищуватимуть мінімально достатній рівень за композитним критерієм МВФ, а на кінець 2026 року становитимуть близько 80% від цього рівня. Таких обсягів буде достатньо для забезпечення стійкості валютного ринку. Використовуючи режим керованої гнучкості курсу, НБУ компенсуватиме структурний дефіцит валюти в приватному секторі й згладжуватиме надмірні курсові коливання.

Керівництво КУА не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво КУА впевнене, що вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та запобігати можливному суттєвому впливу перелічених ризиків на результати його діяльності.

3. Основа подання інформації

3.1. Основа складання та представлення фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» за 2024 рік та період з 01.01.2024 по 31.12.2024 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2024 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності (надалі – фінансова звітність) Керівництво ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» керувалося також вимогами національних законодавчих і нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

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

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2024 рік.

Валютою фінансової звітності є гривня так, як всі операції підприємства здійснювалися в гривнях. Фінансова звітність представлена ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» в тисячах гривень, з округленням до цілого числа.

3.2. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою 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.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

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

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

Так у процесі застосування облікової політики Товариства при визначенні сум, визнаних у фінансовій звітності, керівництво використовувало судження і оціночні значення, найбільш суттєві з яких представлені нижче.

Операції, що не регламентуються МСФЗ, ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не здійснювались.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку 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 <https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення - (при розміщенні від 1 до 4 місяців – 0% від суми розміщення, від 4 місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2% від суми розміщення);

- 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 вкладу в залежності в розміру ризиків.

Для переоцінки фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» спочатку проводить окрему оцінку існування свідчень зміни індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, які не є індивідуально значимими. Якщо ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визначає, що об'єктивні свідчення знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу немає, незалежно від його значущості, вона включає даний актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає дані активи на предмет зміни вартості на сукупній основі.

Судження щодо справедливої вартості фінансових активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

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

Якби керівництво ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери 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 справедливую вартість.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво КУА застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву КУА фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» 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 ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» щодо кредитних збитків.

Використання ставок дисконтування

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

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

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» у звітному періоді для визначення зобов'язання по оренді використовувало процентну ставку за портфелем довгострокових банківських кредитів суб'єктів господарювання в національній валюті на дату пролонгації договору (03.03.2024) на рівні 18,1%. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням: <https://www.bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms> розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

3.3. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію та вплив нових МСФЗ на фінансову звітність

З 01.01.2024 року деякі нові МСФЗ стали обов'язковими для застосування. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянути стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Товариством з 01.01.2024 року та в наступних звітних періодах.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці.

Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2022 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.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ,

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2024 рік.

МСФЗ 16 «Оренда»

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці.

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди, що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі" які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше.

Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дostroкове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2024 рік.

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.

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці.

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2024 рік.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку в переважаючих економічних умовах. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну.

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ.

Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2024 рік.

Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

Назва нового МСФЗ

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

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу

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

Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

Назва нового МСФЗ

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

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу

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

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

Назва нового МСФЗ

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

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу

Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»

Назва нового МСФЗ

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.

Аналіз впливу

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

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

Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.

Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.

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

Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність 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 її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»

Назва нового МСФЗ

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

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

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

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 вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2). Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов’язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб’єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб’єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);

розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);

єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);

окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб’єкта господарювання, зокрема така інформація:

опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов’язаних із питаннями сталого розвитку;

опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;

інформація про існування схем заохочення, пов’язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;

опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб’єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб’єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб’єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб’єкта господарювання

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток. Товариство не застосовувало нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МФСЗ, але ще не набули чинності для фінансового року, що почався з 1 січня 2024 року.

Керівництво Товариства очікує, що нові стандарти та зміни будуть застосовані при складанні фінансової звітності після набуття ними чинності.

В даний час керівництво оцінює ефект потенційного впливу змінених стандартів на фінансову звітність Товариства.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не очікує що застосування даних стандартів матиме вплив на його фінансовий стан та результати діяльності Компанії. Керівництвом Товариства прийнято рішення не застосовувати ці зміни стандартів до дати набрання чинності.

Товариство у фінансовій звітності за період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 року, станом на 31.12.2024 р., не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, а на сайті Мінфіну було оприлюднено у новій редакції переклад низки міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та тлумачення поправки до них та інтерпретації застосували.

3.4. Значні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» потребує від її керівництва застосування суджень, оцінок та припущень в кінці звітного періоду, які впливають на враховані в звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриті інформації про умовні зобов'язання. Однак, непевність щодо цих припущень та оцінок може привести до результатів, які потребують коригувань у майбутньому балансової вартості активів та зобов'язань, відносно яких приймаються судження та оцінки.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» використовувало наступні припущення, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності.

Стосовно перерахувань фінансових звітів згідно вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» - по судженнях управлінського персоналу необхідність перераховувати фінансові звіти відсутня.

Припущення про безперервність діяльності

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

Початок 24.02.2022 війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувалися або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Так, Керівництвом Компанії організовано електронний документообіг Товариства з контрагентами де це можливо, а у разі необхідності є можливість переходу співробітників до віддаленої роботи.

У Товариства станом на звітну дату достатньо наявних грошових коштів для покриття довгострокових потреб та немає потреби звертатись за фінансовою підтримкою для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

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

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

Керівництво компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

3.5. Суттєвість та групування

Суттєвість - межа, максимальне значення, якому повинна дорівнювати інформація, щоб бути значимою для користувача звітності.

Відповідно до Положення «Про облікову політику ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» згідно з вимогами МСФЗ» (надалі – Облікова політика) Товариство визначає наступний розміри суттєвості:

- відображення статей фінансової звітності – 1000,00 грн.;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 2 відсотки від валюти балансу;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) – 1 відсотків від чистого прибутку (збитку) Товариство;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – величину, що дорівнює 5-відсотковому відхиленню вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 5%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

3.6. Внутрішній аудит.

З метою здійснення внутрішнього контролю та аудиту у Товаристві створена служба внутрішнього аудиту (контролю).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю). Положення про службу внутрішнього аудиту затверджене Рішенням учасників.

До обов'язків внутрішнього аудитора належить оцінка та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства, в цілях надання вищому органу управління та керівництву необхідної підтримки (сприяння), незалежних і об'єктивних рекомендацій, консультацій та висновків, спрямованих на удосконалювання діяльності Компанії.

Станом на 31.12.2024р. як і на 31.12.2023р. внутрішнім аудитором Компанії згідно Рішення Учасників Товариства №2 від 26.05.2021р. призначено Ахтирського А.О.

3.7. Звітний період фінансової звітності

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

3.8. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена до випуску «20» березня 2025 року директором Товариства. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

4.Облікова політика ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ»

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.

Фінансова звітність була складена у відповідності до МСФЗ. Фінансові звіти було підготовлено на основі історичної собівартості, справедливої вартості та амортизаційної собівартості фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, 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.

Облікова політика розроблена та затверджена ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» 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.

Перелік та назви форм фінансової звітності ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» відповідають вимогам НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Згідно з МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Компанія складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

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 ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ».

Основні положення облікової політики наведені нижче.

4.1. Інформація про зміни в облікових політиках

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

4.2. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам МСФЗ та включає:

Баланс (Звіт про фінансовий стан);

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);

Звіт про зміни у власному капіталі;

Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація.

4.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

4.4. Основні засоби

Первісна вартість складається з вартості придбання, включає в себе мита на імпортовані невідшкодовані податки на придбання, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою основного засобу на місце та приведення його в працюючий стан для цільового використання, за вирахуванням торгових знижок і повернень.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк використання (експлуатації) яких більше одного року. Рівень суттєвості для основних засобів складає 20 000,00 грн.

Основні засоби приймаються до обліку тільки, якщо є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть, а собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

В фінансовій звітності основні засоби відображаються за собівартістю з відрахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки включається до валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

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

Амортизація основних засобів нараховується із застосування прямолінійного методу, суть якого полягає в рівномірному списанні балансової вартості основних засобів до їх ліквідаційної вартості протягом терміну їх корисного використання. Розрахункові терміни корисної експлуатації основних засобів становлять:

Будинки та споруди -	20 – 50 років
Транспортні засоби -	4 - 8 років
Офісна техніка -	4 - 10 років
Меблі та приладдя -	4 - 10 років

Витрати на реконструкцію, модернізацію, капітальний ремонт, якщо є ймовірність отримати майбутні економічні вигоди, капіталізуються. Витрати на поточний ремонт обслуговування визнаються витратами періоду їх здійснення.

Витрати на придбання матеріальних цінностей за вартістю до 20 000,00 грн. та строком корисного використання більше року при введенні в експлуатацію відносяться до витрат періоду та не враховуються у складі балансової вартості основних засобів.

Визнання основних засобів припиняється після його вибуття або в тому випадку, коли отримання майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття більше не очікується. Будь-які доходи чи витрати, які виникли при припиненні визнання основного засобу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю основного засобу), включаються в прибутки та збитки в тому звітному періоді, в якому настало припинення визнання основного засобу.

4.5. Зменшення корисності основних засобів

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

періодах, ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визнання суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

4.6. Оренда

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» у договорі про оренду приміщення виступає як орендар.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди.

На початок оренди ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» має оцінити, чи є угода орендною угодою або чи містить угода оренду.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» проводить повторну оцінку того, чи є угода орендною або чи містить вона оренду, лише якщо змінюються умови угоди.

Для угоди, яка є орендною або містить оренду, ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» обліковує кожний компонент оренди в угоді як оренду окремо від компонентів не-оренди цієї угоди.

Для угоди, яка містить компонент оренди, а також один або більше додаткових компонентів оренди і не-оренди, орендар розподіляє компенсацію, передбачену в угоді, на кожний компонент оренди на підставі відносної індивідуальної ціни компонента оренди та агрегованої індивідуальної ціни компонентів не-оренди.

Відносна індивідуальна ціна компонентів оренди та не-оренди визначається на основі ціни, яку орендодавець або подібний постачальник стягував би з суб'єкта господарювання за цей компонент або подібний компонент окремо. Якщо індивідуальної ціни знайти неможливо, то орендар складає оцінку індивідуальної ціни, максимально використовуючи наявну спостережну інформацію.

Компанія застосовує виключення застосування МСФЗ 16 для договорів оренди, строк якої менше 12 місяців. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Строк угоди

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визначає строк угоди як нескасовний період оренди разом з обома такими періодами:

а) періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та

б) періодами, які охоплюються можливістю припинити дію угоди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не скористається такою можливістю.

Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

Орендар здійснює повторну оцінку того, що він обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, після того, як сталася значна подія або значна зміна обставин.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» повинне переглянути строк оренди, якщо сталася зміна нескасовного періоду оренди.

Первісна оцінка активу з правом використання

На дату початку оренди орендар визнає актив з правом використання та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з правом використання за собівартістю.

Собівартість активу з правом використання охоплює:

а) суму первісної оцінки орендного зобов'язання, як описано в параграфі 26 МСФЗ 16 «Оренда»;

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

б) будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку оренди, за вирахування отриманих стимулів до оренди;

в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою створення запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або на дату початку оренди, або внаслідок використання орендованого активу протягом певного періоду.

Орендар визнає витрати, описані в параграфі 24г) МСФЗ 16 «Оренда», як частину витрат на актив з правом використання тоді, коли він відображає зобов'язання за цими витратами.

Щодо витрат, понесених протягом певного періоду внаслідок використання активу з правом використання для створення запасів протягом такого періоду, орендар застосовує МСБО 27 «Запаси».

Зобов'язання щодо таких витрат, які обліковують із застосуванням цього стандарту або МСБО 2, визнають та оцінюють із застосуванням МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів), яка доступна на офіційному сайті Національного Банку України.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, мають охоплювати вказані далі платежі за право використання орендованого активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

а) фіксовані платежі, за вирахуванням будь-якої дебіторської заборгованості, яка є стимулом до оренди;

б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;

в) суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

г) ціну реалізації можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю та

г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо умови оренди передбачають для орендаря можливість припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у параграфі 27б) МСФЗ 16 «Оренда», включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з контрольною ставкою відсотка (такою як ЛІБОР), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з правом використання

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з правом використання, застосовуючи модель собівартості, окрім випадків, коли він застосовує будь-яку з моделей оцінки, описаних в параграфах 34 та 35 МСФЗ 16 «Оренда».

Щоб застосувати модель собівартості, орендар оцінює актив з правом використання за собівартістю:

а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

б) з коригуванням з метою врахування будь-якої переоцінки орендного зобов'язання, зазначеного в параграфі 36в) МСФЗ 16 «Оренда».

Відповідно до вимог параграфа 32 МСФЗ 16 «Оренда», орендар, нараховуючи амортизацію активу з правом використання, повинен застосовувати вимоги щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на орендований актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з правом використання відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з правом використання від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання орендованого активу. Або ж орендар має амортизувати актив з правом використання з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з правом використання та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити відсоток за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, вказані в параграфі 39–46 МСФЗ 16 «Оренда», або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, до якого застосовують інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

а) відсоток за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи змінилися умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар, щоб переоцінити орендне зобов'язання з метою відображення змін орендних платежів, застосовує параграфи 40–43 МСФЗ 16 «Оренда».

Орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з правом використання. Однак, якщо балансова вартість активу з правом використання зменшилася до нуля і спостерігається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої дисконтної ставки, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або

б) змінилася оцінка можливості придбання орендованого активу, оціненого з урахуванням подій та обставин, описаних у параграфах 20–21 МСФЗ 16 «Оренда», у контексті можливості придбання.

Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Орендар визначає переглянуту дисконтну ставку як ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, на решту строку оренди, якщо таку ставку можна легко визначити, або ставку Вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів), яка доступна на офіційному сайті Національного Банку України, якщо ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, не можна легко визначити.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Орендар переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, якщо або

а) змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості. Орендар визначає переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості; або

б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів; в тому числі, наприклад, зміна з метою відобразити зміни ринкових орендних ставок після перегляду ринкових орендних умов.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (наприклад, коли починає діяти коригування орендних платежів). Орендар має визначити переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих платежів за угодою про оренду.

Орендар має використовувати незмінену дисконтну ставку, окрім випадку, коли зміна орендних платежів сталася внаслідок зміни змінних ставок відсотка. У таких випадках орендар має застосовувати переглянуту дисконтну ставку, яка відображає зміни ставок відсотка.

4.7. Умовні зобов'язання та активи

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод ймовірним.

4.8. Виплати працівникам

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відпустки як забезпечення відпусток – під час надання, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

4.9. Забезпечення

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визнає забезпечення, якщо існує теперішня заборгованість (юридична чи конструктивна) внаслідок минулих подій, можна достовірно оцінити суму заборгованості та ймовірно, що вибуття економічних вигод буде потрібно для погашення заборгованості.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ». Розмір відрахувань до резерву відпусток включаючи нарахування на сплату єдиного соціального внеску на ці суми, розраховується виходячи з кількості днів фактично не використаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника.

4.10. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків.

Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» за податками розраховуються з використанням податкових ставок чинних на дату балансу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі чи в іншому періоді.

4.11. Фінансові активи та фінансові зобов'язання

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Первісне визнання і оцінка фінансових активів

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

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

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

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

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визначає фінансові активи за 3 категоріями залежно від намірів та політики управління активами:

- *Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);*
- *Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу активів;*
- *Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку – всі інші активи.*

Подальша оцінка

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Категорія «фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію оцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

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

Після первісного визнання ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» буде оцінювати їх за справедливою вартістю.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожен звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без врахування витрат по угоді.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідної методики оцінки, як вимагається МСФЗ 9 та МСФЗ 13, на кінець кожного звітного періоду. Такі методи можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційній основі угод, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз грошових потоків або інші моделі оцінки.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у Звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів або витрат у Звіті про сукупний дохід.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» відносить грошові кошти, депозити, дебіторську заборгованість. Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» оцінює станом на кожну звітну дату резерв під кредитні збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

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

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

Сума резерву під збитки за фінансовим інструментом розраховується ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» відповідно до розробленої моделі розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі).

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

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

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

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

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Припинення визнання

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

(а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або

(б) вона передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям припинення визнання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та подальша оцінка

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні як поточні та довгострокові.

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

- ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» здійснює класифікацію всіх своїх фінансових зобов'язань за таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансових зобов'язань ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою собівартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Припинення визнання

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення до чотирьох місяців з дати придбання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Їх первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти в Звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і короткострокові депозити зі строком погашення 4 місяці або менше.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або наявності обтяження) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних 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.

4.12. Доходи та витрати

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

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

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

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

а) ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» передала покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не залишається ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

ж) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Витрати - зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13. Звіт про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. В поточному періоді Товаристві відсутні фінансові інструменти та інші активи, які ю обліковувались за справедливою вартістю.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

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

В складі балансу Товариства, відсутні активи, що оцінюються за справедливою вартістю.

активи
Непоточні
Основні
Первісні
Знос
Загальні
Поточні
Торговельні
заборгованості
Інші поточні
Грошові
Загальні
непоточні
класифіковані
утримувати
загальна сума
Витрати
Загальні
власний капітал
Власний
Статутний
Резервний
Нерозподілений
Загальні
Інші поточні
Загальні
Торговельні
заборгованості
Поточні
Зобов'язання
Інші поточні
Загальні
Загальні
* Заповнювати відповідно

Директор

Голова

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

Комплект фінансової звітності за МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КОІНВЕСТ"**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2024 року

(у тисячах українських гривень)

Показник	Примітки *	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попередньо го періоду *
1	2	3	4	5
АКТИВИ				
Непоточні активи				
Основні засоби	6.1	128	85	-
Первісна вартість		490	370	-
Знос		(362)	(255)	-
Загальна сума непоточних активів		128	85	-
Поточні активи				
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	6.2	240	83	-
Інші поточні нефінансові активи	6.4	-	1	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.3	7 385	7 394	-
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	-	7 625	7 478	-
Загальна сума поточних активів	-	7 625	7 478	-
Витрати майбутніх періодів	-			-
Загальна сума активів	-	7 753	7 563	-
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	6.5	7 300	7 300	-
Резервний капітал		18	-	-
Нерозподілений прибуток	6.5	222	142	-
Загальна сума власного капіталу	-	7 540	7 442	-
Інші поточні забезпечення	6.6.2	72	27	-
Загальна сума поточних забезпечень	-	72	27	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		-	-	-
Поточні податкові зобов'язання, поточні		23	31	-
Зобов'язання з оплати праці		2	-	-
Інші поточні зобов'язання	6.6.1	116	63	-
Загальна сума поточних зобов'язань	-	213	94	-
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	-	7 753	7 563	-

* Заповнюються коди звітів-приміток, в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей Звіту про фінансовий стан.

Директор

Топал І.Б.

Головний бухгалтер

Топоровська Н.В.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
прибуток та збиток, за функцією витрат
за рік, що закінчився 31.12.2024 року

(у тисячах українських гривень)

	Примітки*	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	6.7.1	997	299
Валовий прибуток			
Інші доходи	6.7.3	811	983
Адміністративні витрати	6.7.2	(1652)	(867)
Інші витрати		-	-
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		156	415
Фінансові витрати	6.7.4	(37)	(21)
Прибуток (збиток) до оподаткування		119	394
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)		(21)	(31)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		98	363
Прибуток (збиток)		98	363

Компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Інший сукупний дохід		-	-
Прибуток (збиток)		98	363
Загальна сума сукупного доходу		98	363

* Заповнюються коди звітів-приміток, в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей 'Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат'.

Директор

Головний бухгалтер

Топал І.Б.

Топоровська Н.В.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за прямим методом

за рік, що закінчився 31.12.2024 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Примітки *	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
1	2	3	4
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг	6.7	894	347
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	6.8	808	980
Інші надходження грошових коштів		30	-
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги	6.8	(215)	(151)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	6.8	(1 122)	(419)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		-	-
Оплата податку на прибуток		(21)	(-)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		374	757
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Інші платежі	6.8	(383)	(264)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	-	(383)	(264)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу	-	-	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	-	-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу мін валютного курсу	-	(9)	493
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	-	(9)	493
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		7 394	6 901
Залишок коштів на кінець року		7385	7394

* Заповнюються коди звітів-приміток, в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей 'Звіту про рух грошових коштів, прямий метод'.

Директор

Головний бухгалтер

Топал І.Б.

Топоровська Н.В.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31.12.2024 року

(у тисячах українських гривень)

	Примітки *	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподі лений прибуток (непокри тий збиток)	Власні викуплен і акції	Усього власний капітал
Власний капітал на 31.12.2022		7 300		(221)	-	7 079
Прибуток (збиток)	6.9	-		363	-	363
Випуск власного капіталу		-		-	-	-
Збільшення		-		-	-	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»»**

(зменшення) через операції з власними викупленими акціями (частками), власний капітал						
Дивіденди визнані як розподіл між власниками	-	-		-		
Збільшення (зменшення) капіталу через інші зміни, (власний капітал)	-	-		-		-
Власний капітал на 31.12.2023		7 300		142	(-)	7 442
Зміни у власному капіталі:						
Прибуток (збиток)	6.9	-		98	-	98
Випуск власного капіталу		-		-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	6.9	-	18	(18)		
Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями (частками), власний капітал		-		-	-	-
Дивіденди визнані як розподіл між власниками	-	-		-	-	-
Збільшення (зменшення) капіталу через інші зміни, (власний капітал)	-	-		-	-	-
Власний капітал на 31.12.2024		7 300	18	222	(-)	7 540

* Заповнюються коди звітів-приміток, в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей 'Звіту про зміни у власному капіталі'.

Директор
Головний бухгалтер



Топал І.Б.
Топоровська Н.В.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»»**

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

6.1. Основні засоби

Дата	Актив у формі права користування об'єктом оренди	Машини та обладнання	Всього:
Первісна вартість			
01.01.2023р.	251	86	337
Надходження	266	-	266
Вибуття	232	-	232
31.12.2023р.	284	86	370
Накопичена амортизація			
01.01.2023р.	227	28	255
Нараховано	265	17	282
Списано	251	-	250
31.12.2023р.	240	45	285
Балансова (залишкова) вартість			
31.12.2023р.	44	41	85
Первісна вартість			
01.01.2024р.	284	86	370
Надходження	364	3	368
Вибуття	248	-	248
31.12.2024р.	400	89	490
Накопичена амортизація			
01.01.2024р.	240	45	285
Нараховано	363	17	380
Списано	304	-	304
31.12.2024р.	299	62	362
Балансова (залишкова) вартість			
31.12.2024р.	101	27	128

На дату укладання Договору оренди нежитлового приміщення 03.03.2021 Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату в сумі – 435 тис. грн., застосовуючи ставку довгострокових кредитів, наданих юридичним особам, за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) станом на 03.03.2021 (дату укладання договору оренди) - 7,5% річних. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховувало із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Станом на 31.12.2021 сума зносу становила 363 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 у складі необоротних активів обліковувався актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 72 тис. грн. (рядок 1010 Балансу) та оргтехніка балансовою вартістю 75 тис. грн.

Станом на 01.04.2022 року було змінено умови Договору оренди нежитлового приміщення та створено актив у формі права користування об'єктом оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату в сумі – 251 тис. грн., застосовуючи ставку довгострокових кредитів, наданих юридичним особам, за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) станом на 01.04.2022 (дату додаткової угоди) 12,2% річних. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Станом на 31.12.2022 сума зносу становить 227 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 у складі необоротних активів обліковувався актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 45 тис. грн. (рядок 1010

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

Балансу) та оргтехніка балансовою вартістю 40 тис. грн. (рядок 1010 Балансу).

Станом на 31.12.2024 у складі необоротних активів обліковувався актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 101 тис. грн. (рядок 1000 Балансу) та оргтехніка балансовою вартістю 27 тис. грн. (рядок 1010 Балансу).

6.2. Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 поточна дебіторська заборгованість ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» у розмірі 83 тис. грн. представлена:

- іншою поточною дебіторською заборгованістю у вигляді поточної вартості надано грошової застави за користування необоротними активами у складі орендованого приміщення у розмірі 29 тис. грн. Строк погашення цієї дебіторської заборгованості - 02.03.2024;
- заборгованістю за послуги Аріфру 2 тис. грн., за товари та послуги у розмірі 17 тис. грн. у управлінні активами Фонду у розмірі 39 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 поточна дебіторська заборгованість ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» у розмірі 240 тис. грн. представлена:

- іншою поточною дебіторською заборгованістю у вигляді поточної вартості надано грошової застави за користування необоротними активами у складі орендованого приміщення у розмірі 29 тис. грн. Строк погашення цієї дебіторської заборгованості - 02.03.2025;
- заборгованістю за послуги Аріфру 2 тис. грн., за товари та послуги у розмірі 20 тис. грн. у управлінні активами Фонду у розмірі 189 тис. грн.

Враховуючи низький рівень кредитного ризику, резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості дорівнює нулю. Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2024 в складі грошових коштів, обліковувались грошові кошти на поточному рахунку в АТ «ОТП БАНК» (МФО 300528) на загальну суму 7 385 тис. грн. Грошові кошти розміщені у банку, якій є надійним (кредитний Незалежне рейтингове агентство Credit Rating 25 листопада 2024 року підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг АТ «ОТП БАНК» на рівні uaAAA, прогноз рейтингу стабільний. https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history станом на 25.11.2024р.).

Резерв очікуваних кредитних збитків за цим активом є несуттєвим.

6.4. Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2023 року до складу інших оборотних активів входили ліцензія Медок, ЕЦП Директора у розмірі 1 тис. грн., станом на 31.12.2024 року - інші оборотні активи відсутні.

6.5. Власний капітал

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» було зареєстровано 02.03.2021.

Зареєстрований капітал станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 року складає 7 300 000,00 грн. та сформований наступним чином:

1. Згідно Рішення засновників ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» від 02 березня 2021 року (Протокол №1) створено ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» та визначено статутний капітал в розмірі 7 300 000,00 грн.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

Учасниками ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» є:

Учасник	Станом на 31.12.2024 року та 31.12.2023 року	
	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Частка у статутному капіталі, %
Катушкін Артур Дмитрович	3 650 000,00	50
Пучин Костянтин Миколайович	3 650 000,00	50
ВСЬОГО:	7 300 000,00	100

Статутний капітал ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» станом на звітну дату повністю сплачений грошовими коштами.

Власний капітал ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» включає:

тис. грн.

Найменування статті	31.12.2024	31.12.2023
Статутний капітал	7 300	7 300
Резервний капітал	18	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	222	142
Всього власний капітал	7 540	7 442

6.6. Зобов'язання

6.6.1. Зобов'язання по оренді

Зобов'язання Товариства складаються з довгострокових та поточних зобов'язань по оренді.

Між ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» (орендар) та ФОП Павленко В.А. (орендодавець) укладено Договір оренди нежитлового приміщення №1/2021-03/К від 03 березня 2021 року.

На дату первинного визнання 03.02.2021 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів у сумі 361 тис. грн. Товариство використало ставку дисконту на рівні 7,5% - вартість короткострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту). Станом на 31.12.2021 зобов'язання по оренді становили 37 тис. грн.

На дату додаткової угоди 01.04.2022 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів у сумі 351 тис. грн. Товариство використало ставку дисконту на рівні 12,2% - вартість короткострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту). Станом на 31.12.2022 зобов'язання по оренді становлять 19 тис. грн.

На дату додаткової угоди 01.03.2023 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів у сумі 172 тис. грн. Товариство використало ставку дисконту на рівні 18,7% - вартість короткострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту). Станом на 31.12.2023 зобов'язання по оренді становлять 62 тис. грн.

На дату додаткової угоди від 03.03.2023 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів у сумі 342 тис. грн. Товариство використало ставку дисконту на рівні 18,1% - вартість короткострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту). Станом на 31.12.2024 зобов'язання по оренді становлять 116 тис. грн.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

6.6.2. Інші зобов'язання та забезпечення

	31.12.2024	31.12.2023
Зобов'язання по розрахунках з бюджетом	23	-
Зобов'язання по розрахунках з оплати праці	2	-
Резерв відпусток	72	27
Всього зобов'язання та забезпечення	97	27

Станом на 31.12.2024 р. сформовано резерв відпусток у розмірі 27 тис. грн. та проведено його інвентаризація. Зобов'язання по розрахунках з бюджетом складаються з зобов'язань по податку на прибуток 21 тис. та податків та обов'язкових платежів по зарплаті 2 тис. грн.

6.7. Доходи та витрати

6.7.1. Дохід від реалізації

	2024	2023
Дохід від реалізації послуг управління активів ППФ (з недержавними клієнтами) з не фіксованою ціною, який отриманий з плином часу без посередників.	997	299
Всього доходи від реалізації	997	299

6.7.2. Адміністративні витрати

	2023	2023
Матеріальні витрати	-	-
Витрати на оплату праці	914	337
Витрати на соціальні заходи	216	82
Амортизація активу у формі права користування об'єктом оренди та основних засобів	362	273
Інші адміністративні витрати	160	175
Всього:	1 652	867

У 2023 році до складу інших адміністративних витрат входять витрати понесені на:

- членські внески УАІБ – 40 тис. грн;
- аудиторські послуги – 49 тис. грн;
- комунальні витрати по оренді – 41 тис. грн.;
- консультативні послуги – 7 тис. грн;
- послуги зв'язку – 2 тис. грн;
- інші поточні витрати – 36 тис. грн.

У 2024 рік до складу інших адміністративних витрат входять витрати понесені на:

- членські внески УАІБ – 42 тис. грн;
- аудиторські послуги – 39 тис. грн;
- комунальні витрати по оренді – 47 тис. грн.;
- консультативні послуги – 2 тис. грн;
- послуги зв'язку – 3 тис. грн;
- ліцензії Медок – 2 тис. грн;
- інші поточні витрати – 25 тис. грн.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

6.7.3. Інші операційні доходи

тис. грн

Інші операційні доходи	2024	2023
Нараховані банком відсотки на залишок по рахунку	808	979
Визнання доходу від списання амортизованого активу (оренда офісного приміщення) та завдаток по договору оренди	3	4
Всього:	811	983

6.7.4. Фінансові витрати

тис. грн.

	2024	2023
Фінансові витрати (проценти по зобов'язаннях з оренди)	37	21
ВСЬОГО результат фінансової діяльності:	37	21

6.7.5. Фінансовий результат

За 2024 рік чистий фінансовий результат в ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» - нерозподілений прибуток у розмірі 98 тис. грн.

За 2023 рік чистий фінансовий результат в ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» - нерозподілений прибуток у розмірі 363 тис. грн.

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

6.8. Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

тис. грн.

Стаття	2024	2023
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), а саме від управління ІСІ	894	347
Надходження від відсотків за залишком коштів на поточних рахунках	808	980
Інші надходження (відсотки за депозитами, відшкодування витрат понесених КУА на операційну діяльність Фонду, повернення коштів)	30	-
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) – оргтехніка, меблі, аудит, комунальні послуги та ін.	(215)	(151)
Витрачання на оплату праці	(701)	(271)
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	(238)	(82)
Витрачання на оплату податків і зборів (ПДФО, військовий збір)	(183)	(66)

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(21)	-
Інші витрачання (головним чином - оплата грошової застави за об'єкти, що входять до складу орендованого приміщення та послуги УАІБ)	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	374	757
Надходження від власного капіталу (оплата статутного капіталу)	0	0
Витрачання на сплату відсотків по оренді офісу	0	0
Інші платежі (головним чином орендні платежі)	(383)	(264)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(383)	(264)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(9)	493
Залишок коштів на початок звітного періоду	7 394	6 901
Залишок коштів на кінець періоду	7 385	7 394

6.9. Інформація про зміни у власному капіталі

Звіт про власний капітал за 2024 рік та за 2023 року відображає зміни у складі власного капіталу протягом звітного періоду. Звіт складався на підставі балансу Товариства та звіту про фінансові результати, а також аналітичних даних до відповідних облікових регістрів.

тис. грн

	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок 2023 року	7300	-	(221)	7 079
Чистий прибуток (збиток) за 2023 рік	-	-	363	363
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-
Разом змін у капіталі за 2023 рік	-	-	363	363
Залишок на початок 2024 року	7 300	-	142	7 442
Чистий прибуток (збиток) за 2024 рік	-	-	98	98
Відрахування до резервного	-	18	(18)	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

капіталу				
Разом змін у капіталі за 2024 рік	-	18	80	98
Залишок на кінець 2024 року	7 300	18	222	7 540

Зміни у власному капіталі за 2024 рік та 2023рік.

	2024	2023
Резервний капітал	18	-
Чистий прибуток (збиток)	80	363
Власний капітал	7 540	7 442

Статутний капітал Товариства становить 7 300 тис. грн., сформований відповідно до вимог законодавства. Власний капітал збільшився на 98 тис. грн. в порівнянні з минулим звітним роком за рахунок отриманого прибутку. Сформовано Резервний капіталу сумі 18 тис.грн. згідно Статуту.

7. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському законодавстві, й податковому зокрема, 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 Підприємства, ймовірно, що ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. На думку керівництва ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом семи років.

8.Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними особами ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» є особи, перелік яких надано в наступній таблиці:

**Інформація про власників
(пов'язані особи)
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КОІНВЕСТ"
інформація станом на 31.12.24**

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %
	Власники - фізичні особи			
1.	Кадушкін Артур Дмитрович	2483203715	паспорт (ID card) 003074421, орган, що видав 2315, дата видачі 11.03.2019р.	50
2.	Пучин Костянтин Миколайович	2567104796	паспорт (ID card) 005141857, орган, що видав 2314, дата видачі	50

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

			28.08.2020р.	
	Власники - юридичні особи	-	-	-
	Усього:			100

КАДУШКІН АРТУР ДМИТРОВИЧ

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КОІНВЕСТ"	43923724	Україна, 02132, місто Київ, пр.Бажана Миколи, будинок 8-Б	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	50%	-
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ПЛЮС"	37226619	Україна, 03142, місто Київ, ВУЛИЦЯ СЕМАШКА, будинок 13	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "АК МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛІД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ОДЕСА"	37946288	Україна, 65082, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ ПРЕОБРАЖЕНСЬКА, будинок 4, офіс 203	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "АК МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛІД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАТОП"	38622503	Україна, 54001, Миколаївська обл., місто Миколаїв, ВУЛИЦЯ АДМІРАЛЬСЬКА, будинок 32/7	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "АК МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛІД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМА-КИТ"	38626047	Україна, 69114, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ СЕРГІЄНКА ВАСИЛЯ/ВУЛИЦЯ ГЕРОІВ 93-І БРИГАДИ, будинок 68/32, офіс 2	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "АК МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛІД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮНИС"	22136987	Україна, 69005, Запорізька обл., місто Запоріжжя, б.Центральний, будинок 25	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "АК

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

					МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ФАРМЕКС"	22140664	Україна, 69005, Запорізька обл., місто Запоріжжя, б.Центральний, будинки 25	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	50%	-
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСНБ-2»	38839526	Україна, 69005, Запорізька обл., місто Запоріжжя, б. Центральний, буд. 25	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "АК МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКСМЕД"	38942986	Україна, 02138, місто Київ, вул.Бальзака Оноре де, будинки 80	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "АК МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА АНЦ"	33549639	Україна, 03179, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинки 125, ЛІТЕРА А	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "АК МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ВОЛИНЬ"	40125682	Україна, 04112, місто Київ, ВУЛИЦЯ ОЛЕНИ ТЕЛІГИ, будинки 4	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "АК МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОМІНАНТ-ФАРМА"	38159047	Україна, 61052, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПОЛТАВСЬКИЙ ШЛЯХ, будинки 10	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "АК МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
ОБСЛУГОВУЮЧИЙ КООПЕРАТИВ "ЛАЗУРНИЙ БЕРЕГ 2012"	38191761	Україна, 69097, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ПРОСПЕКТ РАДЯНСЬКИЙ,	Учасник	-	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

			будинок 5, квартира 197			
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОНФАРМ"	40524377	Україна, 04112, місто Київ, ВУЛИЦЯ ОЛЕНИ ТЕЛІГИ, будинок 4	Учасник	50%	-
15	ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "АК МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД"		Сполучене Королівство, 12 Малбері Плейс, Піннел Роуд, Лондон, Англія SE9 6 AR	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	100%	-
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВ'ЄРА РЕЛАКС"	43119053	Україна, 08341, Київська обл., Бориспільський р-н, с. Вишеньки, Вул. Вишеньківська, буд. 10	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник		50% через ТОВ "КОІНВЕСТ"

ПУЧИН КОСТЯНТИН МИКОЛАЙОВИЧ

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КОІНВЕСТ"	43923724	Україна, 02132, місто Київ, пр.Бажана Миколи, будинок 8-Б	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	50%	-
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСФАРМ-ДНІПРО"	32814527	Україна, 69005, Запорізька обл., місто Запоріжжя, БУЛЬВАР ЦЕНТРАЛЬНИЙ, будинок 26, офіс 67-Б	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "КР МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН КРЕМІНЬ"	37965667	Україна, 69005, Запорізька обл., місто Запоріжжя, БУЛЬВАР ЦЕНТРАЛЬНИЙ, будинок 25	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "КР МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА-МАГНОЛІЯ"	23879012	Україна, 69121, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ ЛАДОЗЬКА, будинок	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

			19			АКЦІЯМИ "КР МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАРІАФАРМА"	38562570	Україна, 04112, місто Київ, вул.Теліги Олени, будинок 4	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "КР МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ФАРМЕКС"	22140664	Україна, 69005, Запорізька обл., місто Запоріжжя, б.Центральний, будинок 25	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	50%	-
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВ'ЄРА РЕЛАКС"	43119053	Україна, 08341, Київська обл., Бориспільський р-н, с. Вишеньки, Вул. Вишеньківська, буд. 10	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник		50% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮНІАФАРМ"	38956627	Україна, 04074, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВИШГОРОДСЬКА, будинок 26/2	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "КР МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗКИ ЛІКІВ"	38365955	Україна, 03142, місто Київ, ВУЛИЦЯ СЕМАШКА, будинок 13	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "КР МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН!"	39073317	Україна, 61052, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПОЛТАВСЬКИЙ ШЛЯХ, будинок 10	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "КР МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
11	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ТМ"	36853266	Україна, 03142, місто Київ, ВУЛИЦЯ СЕМАШКА, будинок 13	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "КР МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД"

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»»**

						5% через ТОВ "КОІНВЕСТ"
12	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА ШАР @"	40121117	Україна, 04112, місто Київ, ВУЛИЦЯ ОЛЕНИ ТЕЛІГИ, будинок 4	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "КР МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КОІНВЕСТ"
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОФАРМА"	38200090	Україна, 69114, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ СЕРГІЄНКА ВАСИЛЯ/ВУЛИЦЯ ГЕРОЇВ 93-Ї БРИГАДИ, будинок 68/32, офіс 2	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "КР МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КОІНВЕСТ"
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПТЕКА НИЗЬКИХ ЦІН ХАРКІВ"	37092228	Україна, 61052, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПОЛТАВСЬКИЙ ШЛЯХ, будинок 10	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	30%	60% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "КР МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КОІНВЕСТ"
15	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОНФАРМ"	40524377	Україна, 04112, місто Київ, ВУЛИЦЯ ОЛЕНИ ТЕЛІГИ, будинок 4	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	50%	-
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАРГА-М"	35602400	Україна, 71100, Запорізька обл., місто Бердянськ, ВУЛИЦЯ МОРСЬКА, будинок 21	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	33,33%	-
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВЕРС"	20485347	Україна, 69005, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ ПЕРЕМОГИ, будинок 72	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	-	100% ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "КР МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД"
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОЛОРИТ"	23289842	Україна, 69118, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вул.Новокузнєцька, будинок 16-А	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	100%	-
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРАМ ІНВЕСТ"	33471877	Україна, 69063, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ СВЯТОГО МИКОЛАЯ, будинок	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	20%	50% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "КР МЕНЕДЖМЕНТ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»**

			27			КОРПОРЕЙШН ЛТД" 5% через ТОВ "КУА "КОІНВЕСТ"
20	ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "КР МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД"		Сполучене Королівство, 12 Малбері Плейс, Піннел Роуд, Лондон, Англія SE9 6 AR	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	100%	-
21	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ПОКЛИКАННЯ СЕРЦЯ"	41054073	Україна, 69057, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ НЕЗАЛЕЖНОЇ УКРАЇНИ, будинок 84-А	Засновник	50%	-
22	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕСУРС КОМПАНІ"	41672821	Україна, 69063, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вул.Серікова Сергія, будинок 30, прим 3/3	Учасник, кінцевий бенефіціарний власник	100%	
23	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКСТРА ГРУП КОМПАНІ"	41789562	Україна, 69005, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ ПЕРЕМОГИ, будинок 72	кінцевий бенефіціарний власник	-	100% через ПРИВАТНА КОМПАНІЯ ОБМЕЖЕНА АКЦІЯМИ "КР МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ЛТД"
24	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПО- ВІДАЛЬНІСТЮ «АРКАНЗАС 77»	44922570	УКРАЇНА, 69005, ЗАПОРІЗЬКА ОБЛ., МІСТО ЗАПОРІЖЖЯ, ВУЛ.ПЕРЕМОГИ, БУДИНОК 72	кінцевий бенефіціарний власник	-	100% через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКСТРА ГРУП КОМПАНІ"
25	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПО- ВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОСС ТРЕЙДІНГ"	43971998	УКРАЇНА, 69005, ЗАПОРІЗЬКА ОБЛ., МІСТО ЗАПОРІЖЖЯ, ВУЛ.ПЕРЕМОГИ, БУДИНОК 72	кінцевий бенефіціарний власник	-	100% через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКСТРА ГРУП КОМПАНІ"
Колесникова Вікторія Миколаївна (сестра)						
№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАРГА-М"	35602400	Україна, 71100, Запорізька обл., місто Бердянськ, ВУЛИЦЯ МОРСЬКА, будинок 21	Учасник	33,33%	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада пов'язаної особи
1.	Топал Ірина Борисівна	258860116 1	43923724	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»	Україна, 02132, місто Київ, пр.Бажана Миколи, будинок 8-Б	0	Директор 28.01.2023
2.	Топал Ірина Борисівна	258860116 1	35592576	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФК МАКРОІНВЕСТ"	Україна, 04116, Місто Київ, вулиця Ванди Василевської, Будинок 18	100%	
3.	Тищенко Олег Миколайович (чоловік Топал І.Б.)	266950455 7	39173497	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Україна, 04071, місто Київ, вулиця Хорива, будинок 53	0	Директор

У 2024 році як і у 2023 році, у Товариства не виникали операції з пов'язаними сторонами, окрім оплати праці директору Товариства.

За період з 01.01.2024 по 31.12.2024 провадились наступні операції з пов'язаними сторонами:

- нарахування заробітної плати директору разом з ЄСВ в сумі 225 тис. грн.

Заборгованість перед пов'язаними сторонами станом на 31.12.2024 відсутня.

Інші операції з пов'язаними особами за звітний рік не проводились.

	2024		2023	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Заробітна плата, з урахуванням ЄСВ	225	225	77	77

9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» і є важливим елементом його діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ». Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Керівництво ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» визнає, що діяльність ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик і ризик ліквідності. Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ», на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками. Управління ризиками керівництвом ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

В Товаристві впроваджено Систему управління ризиками. Товариство використовує передовий досвід іноземних компаній, співпрацює в рамках групи ОТП Банк в Україні та розробляє власні методики з управління ризиками. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Ключовими ризиками, з якими Товариство зіштовхується у повсякденній діяльності, є:

- Кредитний ризик
- Ринковий ризик (що включає валютний, процентний та ціновий ризик)
- Ризик ліквідності
- Операційний ризик

Кредитний ризик

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

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

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів Товариства, керівництво Компанії враховує вимоги. Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року.

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» використовує наступні методи управління ризиками:

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

Станом на 31 грудня 2024 року ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не має активів, які наражаються на кредитний ризик.

Товариство має поточний рахунок в АТ «ОТІ БАНК», що має рівень кредитного рейтингу на рівні uaAAA, довгостроковий кредитний рейтинг підтверджено незалежним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» з прогнозом стабільний. Джерело інформації: https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/31/. Загальна сума грошових коштів на поточному рахунку складає 7 385 тис. грн., що покриває всі зобов'язання Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

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 і відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок і валютних курсів. ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» наражатиметься на ринковий ризик у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

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

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

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

Валютні ризики ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» не виникають у зв'язку з відсутністю фінансових інструментів, номінованих в іноземній валюті.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у середовищі, де є велика інфляція, що є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Ризик ліквідності

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

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

Станом на 31.12.2024 фінансові зобов'язання ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» складають 116 тис. грн., які є зобов'язаннями по оренді. Розмір зобов'язань є несуттєвим для фінансової звітності. Керівництво Товариства вважає, що ризик ліквідності є незначним.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Операційний ризик

Операційний ризик - це ризик прямих або опосередкованих втрат, пов'язаних з неналежним виконанням або невиконанням внутрішніх процедур, неадекватністю чи неспроможністю людей та систем або з зовнішніми подіями.

Це визначення включає юридичний ризик, але виключає стратегічний ризик та ризик репутації. Базових категорій операційного ризику наведені на Малюнку 1.

Операційний ризик супроводжує діяльність будь-якої компанії, в незалежності від роду її діяльності. У зв'язку з цим, Товариство впровадило, та постійно вдосконалює систему управління операційними ризиками.

Основними і найважливішими інструментами в системі управління операційним ризиком Товариства є:

- Внутрішній контроль,
- План забезпечення безперервності діяльності,
- Система збору даних про події операційного ризику.

Малюнок 1. Сім базових категорій операційного ризику



Внутрішній контроль полягає в тому, що Менеджер з управління ризиками Товариства бере участь у розробці нових внутрішніх документів, а також дає рекомендації щодо вдосконалення діючих документів. У кожному з документів вказуються операційні ризики, які покриваються даним документом.

План забезпечення безперервності діяльності покликаний забезпечити успішне відновлення діяльності Товариства у строк до 3 робочих днів після реалізації надзвичайної події. Головним критерієм успішності відновлення діяльності Товариства є доступність ресурсів, необхідних для забезпечення цільового перебігу критичних процесів Товариства та їх належне функціонування.

План забезпечення безперервності діяльності Товариства базується на наступних принципах забезпечення:

- Необхідного рівня безпеки персоналу Товариства;
- Доступності і цілісності ІТ-сервісів Товариства з точки зору користувачів;
- Доступності і належних умов праці у приміщеннях Товариства;
- Доступності послуг Товариства для клієнтів;
- Захисту інших матеріальних та нематеріальних активів Товариства;
- Недопущення або мінімізації фінансових втрат Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

План визначає порядок дій у разі настання надзвичайної події, що може негативно вплинути на цільовий перебіг процесів Товариства та призвести до позапланової недоступності критичного персоналу, інфраструктури, ІТ-сервісів у будь-якій їх комбінації.

Система збору даних про події операційного ризику - інструмент управління операційними ризиками, спрямований на виявлення реалізованих подій операційного ризику, тобто відхилень від цільового перебігу процесів.

Принцип системи полягає у зборі даних щодо подій, з метою подальшого їх аналізу, мінімізації наслідків, резервування та впровадження змін з метою недопущення зменшення частоти подій у майбутньому.

10. Управління капіталом

ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ». Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Механізм управління капіталом передбачає:

- чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за дотриманням у звітному періоді;
- удосконалення методики визнання й аналізу використання усіх видів капіталу;
- розроблення загальної стратегії управління капіталом, тощо.

Управлінський персонал ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик, тощо. ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ» спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

Склад власного капіталу на 31.12.2023р.	7 442 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 300 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	142 тис. грн.

Склад власного капіталу на 31.12.2024р.	7 540 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 300 тис. грн.
- Резервний капітал	18 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	222 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Товариство як Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 млн. гривень.

Вимоги до розміру власного капіталу ліцензіата не поширюються на нього протягом перших двох років з дати видачі ліцензії в разі, якщо він вперше отримав ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами).

Для спрощення діяльності професійних учасників на період дії воєнного стану НКЦПФР зупинила:

- дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за № 1311/27756 (зі змінами) (далі – рішення НКЦПФР № 1597), а також складання та подання до НКЦПФР професійними учасниками звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених цим рішенням, та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок

Відновлення вимоги щодо подання звітних даних, провадження у справах про порушення вимог законодавства відбудеться через 90 днів після завершення дії воєнного стану, а строк виконання розпоряджень про усунення порушень законодавства на ринках капіталу та організованих товарних ринках продовжується на строк до 90 днів після припинення дії воєнного стану.

Для контролю за фінансовою стабільністю та надійністю професійних учасників, на період дії воєнного стану, введено новий норматив ліквідності активів. Він розраховується за встановленою формулою, яка включає грошові кошти, облігації внутрішньої та зовнішньої державної позики, фінансові інструменти та зобов'язання професійного учасника у відношенні до мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках.

Станом на 31.12.2024 року по Товариству показник нормативного значення нормативу ліквідності активів становив 1,7929 (норматив 0.5).

11. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Основним ресурсом Товариства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу.

З метою збереження цих ресурсів Товариства розміщало їх на депозитний рахунок з отриманням відповідних відсотків.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОІНВЕСТ»

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умов формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

Події після дати балансу

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 20 березня 2025 року.

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

Подія після 31.12.2024 року	Відповідь Товариства
Чи з'явилися нові зобов'язання, нові позики або нові гарантії	Ні
Чи були будь-які активи відчужені урядом або знищені, наприклад через пожежу або повінь, воєнні дії	Ні
Чи були зроблені або чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування	Ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства/Фонду	Ні
Чи планує Товариство продовжувати свою діяльність на безперервній основі	Так
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	Ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною	Ні

У ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ»» були відсутні події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2024 р.

Директор
ТОВ «КУА «КОІНВЕСТ»

Гопал Ірина Борисівна

Головний бухгалтер

Топоровська Наталія Валеріанівна



і скріплено печаткою

10 (срок) аркылуу
Директор _____ Нелбон О.О.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ