

Титульний аркуш

09.10.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

27/09.10.25

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Голова Правління

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Нестеренко Т.С.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (32856284) за 2024 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення загальних зборів акціонерів від 29.04.2025, протокол №1 від 06.05.2025 року

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

<http://www.altera-finance.com/ukr/assets/>

(URL-адреса вебсайту)

09.10.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Причини відсутності певної інформації, наведеної у Змісті: Розділ I 1.2. Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення не заповнюється, у зв'язку із тим, що Емітент або Товариство, не є особою, яка надає забезпечення. 1.3. Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за зобов'язаннями Емітента не розкривається у зв'язку із відсутністю таких осіб. 1.5. В звітному періоді Емітент послугами рейтингових агенств не користувався. 1.6. Судові справи, стороною в яких виступає Емітент чи його посадові особи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів Емітента станом на початок звітного року, які були б відкриті на початок звітного року чи провадження по яких було б відкрито у звітному році, а також судові справи на суму 1 та більше відсотків активів емітента, рішення за якими набрало чинності у звітному році, відсутні. 1.7. Штрафні санкції щодо Емітента відсутні. 2.3. "Інформація про корпоративного секретаря , а також звіт щодо результатів його діяльності" не включена до складу річної інформації, так як у товаристві не має корпоративного секретаря. 2.5. Організаційна структура та .Структура власності - Згідно чинного законодавства Товариство не зобов'язане розміщувати організаційну структуру та структуру власності на власному вебсайті. 4.6. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції не розкривається, оскільки Товариство не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності. 4.7. Інформація про собівартість реалізованої продукції не заповнюється, оскільки Емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності. 6. Інформація про наявність філій або інших відокремлених структурних підрозділів Емітента не надається у зв'язку з їх відсутністю у Емітента. Розділ II 2.3. Зміна прав на акції не розкривається, оскільки протягом звітного періоду таких змін не було. 3.2. Обмеження за акціями Емітента відсутні, тому уточнення щодо наявності обмежень за акціями не надається. 3.3.-3.6. Емітент не надає інформацію про облігації емітента, інформацію про інші цінні папери, випущені емітентом, інформацію про деривативні цінні папери, оскільки облігації, деривативні цінні папери та інші цінні папери, крім акцій, Емітентом не випускались. 3.7. Емітент не надає звіт про стан об'єкта нерухомості у зв'язку з тим, що в звітному періоді Емітент не здійснював емісію цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва. 3.8. Протягом звітного періоду Емітент не здійснював придбання власних акцій, тому інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду не заповнюється. 3.9. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) емітента, не надається, оскільки Емітент здійснював лише випуск акцій. 3.11. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів у Емітента відсутня. 4.2. Інформація про зміну акціонерів, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій, Емітентом не подається, оскільки таких змін протягом року не було. 4.3. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій, Емітентом не подається, оскільки у звітному періоді таких змін не було. 4.4. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій, Емітентом не подається, оскільки у звітному періоді таких змін не було. Розділ III 5.1. Емітентом у звітному періоді не приймалось рішення на попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, відповідно, інформація по даному пункту не надається. 5.2. Емітентом у звітному періоді не вчинялось значних правочинів, відповідно, інформація по даному пункту не надається. 5.3. Емітентом у звітному періоді не вчинялось правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, відповідно, інформація по даному пункту не надається. 6. Звіт про платежі на користь держави не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не належить до суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях або заготівлю деревини і при цьому становлять суспільний інтерес. Розділ IV 1.1.1.5. Інформація про практику корпоративного управління особи. Рада директорів не заповнюється, оскільки у Емітента дворівнева структура управління, Рада директорів відсутня. 1.1.3. Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень не заповнюється у зв'язку із тим, що Емітент не здійснював випуск облігацій. 1.1.4.3. Комітети в

Наглядовій раді не створювались, тому інформація у Емітента відсутня. 1.1.5.3. Емітент не надає інформацію про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень з причин відсутності комітетів Правління. 1.1.5.4. Рада директорів- Емітент має дворівневу структуру управління, тому цей пункт не заповнюється. Рада директорів відсутня 1.1.9. У звітному періоді фактів обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Емітента не встановлено, тому цей пункт не заповнюється. 1.1.11. У пункті 1.1.11. "Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи" - через те, що посадовими особами не надано згоди на розкриття інформації про винагороду. Відповідно до ст. 5 Закону України "Про захист персональних даних" посадові особи Товариства не є особами, інформація про винагороду яких є обов'язковою для розкриття: особа не є керівником, заступником керівника юридичної особи публічного права, керівником, членом наглядової ради державного чи комунального підприємства чи такого товариства, у статутному капіталі якого більше 50 % акцій належить державі чи територіальній громаді. 1.1.12. "Інформація про політику розкриття інформації особою" не заповнена у зв'язку із тим, що Політика розкриття інформації не затверджувалась у звітному періоді 1.1.13. Інформація про радника не заповнюється з причин відсутності такої посади у Емітента. 1.2 Складова змісту "Звіт про сталий розвиток" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа має підстави не складати та оприлюднювати "Звіт про сталий розвиток". Приватні акціонерні товариства не розкривають зазначену інформацію згідно п. 48 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" Діяльність емітента не є такою, що наносить шкоду навколишньому середовищу та якихось спеціальних дій щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період емітент не проводив. 1.3.1. Інформація не заповнюється Емітентом, у зв'язку із відсутністю в структурі власності Емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику. 1.3.2. Інформація не заповнюється Емітентом, у зв'язку із відсутністю в структурі власності Емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику. 1.3.3. - 1.3.4. Емітент не заповнює, у зв'язку із відсутністю в структурі власності Емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику. 1.3.5. Інформація не заповнюється Емітентом, у зв'язку із відсутністю в структурі власності Емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику. 1.3.6. - 1.3.7. Емітент не заповнює інформацію в пункті 1.3.6.-1.3.7. розділу IV Змісту у зв'язку із відсутністю у Емітента ділових відносин із вказаними особами. 1.3.8. Інформація в цьому пункті не заповнюється, у зв'язку із відсутністю дочірніх компаній/підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених підрозділів емітента на території держави зони ризику. 1.3.9. Емітент не заповнює інформацію щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення, у зв'язку із відсутністю таких осіб. 1.3.10. Емітент не заповнює перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є Емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення, у зв'язку із відсутністю таких осіб. 1.3.11. Емітент не заповнює інформацію у зв'язку із відсутністю у Емітента корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику. 1.3.12. Емітент не заповнює інформацію у зв'язку із відсутністю у Емітента цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику. 2.1. У Емітента відсутня інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) Емітента. 2.2. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом, Емітентом не надається за відсутністю таких договорів та/або правочинів. . "Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році" не включена до складу річної інформації, так як емітентом у звітному році дивіденди не нараховувались та не виплачувались. Дивідендна політика відсутня. Розділ V. Емітет не надає інформацію, передбачену розділом V Змісту, оскільки Емітент не є емітентом іпотечних сертифікатів, іпотечних облігацій, сертифікатів ФОН. VII. Емітент не надає інформацію, передбачену у розділі VII Змісту, скільки Емітент не є поручителем (страховиком/гарантом), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів, а тому на нього не поширюються вимоги щодо розкриття такої річної інформації.

Інформація щодо посадових осіб - Реєстраційний номер облікової картки платника податків (РНОКПП)

та унікальний номер запису у реєстрі (УНЗР) посадових осіб буде надано за фактом надання згоди посадових осіб про розкриття персональних даних.

Зміст до річного звіту

- I. Загальна інформація
 - 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
 - 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
 - 4. Опис господарської та фінансової діяльності
 - 5. Участь в інших особах
- II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів
- 3. Цінні папери
- III. Фінансова інформація
 - 1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
 - 2. Річна фінансова звітність
 - 3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
 - 4. Твердження щодо річної інформації
- IV. Нефінансова інформація
 - 1. Звіт керівництва (звіт про управління)
 - 1) звіт про корпоративне управління
 - 2. Корпоративні та інші договори
- VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
2	Скорочене найменування	ПРАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	32856284
4	Дата державної реєстрації	19.02.2004
5	Місцезнаходження	01015, Україна, м.Київ, вул.Лаврська, будинок 20 (в літ. А), кімната 27
6	Адреса для листування	
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	kua@altera-finance.com
11	Адреса вебсайту	http://www.altera-finance.com/ukr/assets/
12	Номер телефону	0443907389
13	Статутний капітал, грн	50000000
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	7
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.30 - Управління фондами 64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК "ГЛОБУС"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	380526
	IBAN	UA693805260000002650700153927
	Валюта рахунку	у національній валюті
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	320478
	IBAN	UA2132047800000026503924489701
	Валюта рахунку	у національній валюті

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Вищий орган Товариства - Загальні збори Акціонерів	Акціонери Товариства згідно з Переліком акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах акціонерного товариства	Персональний склад визначається згідно з Переліком акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах акціонерного товариства
2	Наглядова рада Товариства	Голова Наглядової ради та 2 члени Наглядової ради	Голова Наглядової Ради - Келембет Ірина Ігорівна, Член Наглядової ради - Скляр Інна Вадимівна, Член Наглядової ради - Шуба Каріна Вікторівна
3	Виконавчий орган-Правління	Голова правління та член правління	Голова правління- Нестеренко Тетяна Семенівна, Член правління- Нестерова Ганна Геннадіївна.

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Наглядової ради	Келембет Ірина Ігорівна			1988	вища	15	ПрАТ "Інвестиційно-фінансовий консалтинг"ТДВ "Страхова компанія "Віп-Капітал"ТОВ "Фінансова компанія "Амалоан" 33792667, 35533505, 43577311 юристконсульт Генеральний директор директор	07.12.2023 3 роки	Ні
2	Член Наглядової ради	Скляр Інна Вадимівна			1987	вища	14	ПрАТ "ФБ "ІННЕКС" 23425110 керівник Департаменту біржових операцій,керівник відділу організації і проведення аукціонів, Член Наглядової ради.	07.12.2023 3 роки	Ні
3	Член Наглядової ради	Шуба Каріна Вікторівна			1974	вища	18	ПРАТ "Інвестиційно-фінансовий консалтинг" ПРАТ "СК "ВУСО" 33792667, 31650052, заступник головного бухгалтера, начальник фінансового відділу	07.12.2023 3 роки	Ні

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Правління	Нестеренко Тетяна Семенівна			1957	вища	52	ПРАТ "Експерт капітал" 36174922 начальник управління з депозитарної діяльності ПрАТ "Експерт Капітал"	08.12.2023 до перероблення	Ні
2	Член Правління	Нестерова Ганна Геннадіївна			1978	вища	23	ТОВ "ФК "ТАКТ", ТОВ "ФК "АКТИВ+ ", ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	19.12.2023 до перероблення	Ні

								40398691, 40798400, 32857284 Внутрішній аудитор, заступник генерального директора, заступник директора, керівник відділу з управління активами, Член правління.		
--	--	--	--	--	--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Лейко Тетяна Володимирівна			1972	вища	35	ПРАТ "Експерт-капітал" ПРАТ "УАСК "АСКА" 36174922, 13490997 керівник фінансового відділу, головний бухгалтер	19.12.2023 не обмежений	Ні

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
							прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Голова Правління	НЕСТЕРЕНКО ТЕТЯНА СЕМЕНІВНА			0	0	0	0
3	Член Правління	Нестерова Ганна Геннадіївна			0	0	0	0
4	Голова Наглядової ради	Келембет Ірина Ігорівна			49 500	9,9	49 500	0
5	Член Наглядової ради	Скляр Інна Вадимівна			0	0	0	0
6	Член Наглядової ради	Шуба Каріна Вікторівна			49 500	9,9	49 500	0
7	Головний бухгалтер	Лейко Тетяна Володимирівна			0	0	0	0

4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання. Товариство є членом Української асоціації інвестиційного бізнесу (УАІБ), яка є добровільною, недержавною, некомерційною організацією, заснованою на засадах саморегулювання, рівноправності, вільного волевиявлення і спільності інтересів своїх членів, яка об'єднує компанії з управління активами. Місцезнаходження: м.Київ, вул. Предславинська, 28, офіс 304. ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" є членом Асоціації з 17 березня 2004 року.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності. Така діяльність на протязі звітного року не проводилась.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Облікова політика ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ/МСБО, зокрема, МСБО 1 "Подання фінансових звітів"; МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"; МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Організація ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності на підприємстві здійснюється бухгалтерією Товариства відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) і Статуту Товариства. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства 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, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ. Основи підготовки фінансової звітності викладені в Положенні про облікову політику ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" від 31.12.2018 року (Наказ Голови правління Товариства № 5 від 31.12.2018 року). При формуванні фінансової звітності за 2024 рік Товариство керувалось також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ. Основні положення облікової політики розкриті в Примітках до фінансової звітності Товариства. Метод нарахування амортизації - у своїй господарській діяльності товариство використовує прямолінійний метод нарахування амортизації, передбачений чинним податковим законодавством України. Метод оцінки основних засобів-первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. Нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми. Метод оцінки вартості запасів - запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Фінансові інструменти оцінюються за справедливою та амортизованою вартістю, якщо немає можливості визначити справедливую вартість, їх вартість обліковується за собівартістю. Метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій - за справедливою вартістю, зміни якої відносить до інших операційних прибутків або збитків. Доходи та витрати визначаються у бухгалтерському обліку і звітності в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів. На підприємстві використовується журнально-ордерна система бухгалтерського обліку з використанням електронно-обчислювальної техніки та бухгалтерської комп'ютерної програми "1С-бухгалтерія".

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для

поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності. Основними джерелами фінансування діяльності Товариства є винагороди від управління активами пайових та корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів. Для забезпечення діяльності емітента використовуються в основному власні кошти. У поточному році Емітент не здійснював залучення кредитів та інших позик.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік. Емітент не проводив досліджень та розробок. Товариство регулярно на протязі року здійснює моніторинг ринку фінансових послуг, досліджує та аналізує ринок капіталу України та світу, з метою використання результатів аналізу в поточній діяльності з управління активами. Здійснює розробку та вдосконалення послуг шляхом внесення змін та розробки внутрішніх документів Товариства.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи:

Предметом діяльності Товариства є професійна діяльність на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів, яка є виключним видом професійної діяльності на ринках капіталу та підлягає ліцензуванню. Товариство діє згідно з ліцензією, виданої рішенням НКЦПФР № 255 від 26.03.2012 року на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів. Основним видом послуг Товариства є фінансові послуги на ринках капіталу, а саме діяльність з управління активами інституційних інвесторів. За звітний період емітент отримав дохід від наданих послуг - послуги з управління активами інституційних інвесторів. Чистий прибуток за 2024 рік склав - 103 тис. грн. У звітному році під управлінням Товариства знаходились активи 12 інвестиційних фондів, а саме: 6 корпоративних інвестиційних фондів, 4 пайових інвестиційних фондів та 2 недержавних пенсійних фондів. Винагорода за послуги з управління активами визначається по кожному інституту спільного інвестування або недержавному пенсійному фонду відповідними укладеними договорами з управління активами та/або регламентами Фондів. Сума виручки від реалізації послуг за звітний період склала 2 504 тис.грн. Експортні операції Товариством не здійснювались. Виручка Товариства не залежить від сезонних змін. Товариство не здійснює виробничої діяльності, тому інформація про розширення виробництва, ринки збуту та основних клієнтів, канали збуту й методи продажу, джерела сировини, їх доступність та динаміку цін, про особливості стану розвитку галузі виробництва, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку, перспективні плани, кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, не надається

7. Опис ризиків, які притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків. Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Для професійних учасників фондового ринку, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), - компаній з управління активами істотним є кредитний, операційний ризик, а також ринковий ризик та ризик ліквідності, які є основними ризиками діяльності інституційних інвесторів, що знаходяться в управлінні Компаній.

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

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

-встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;

-диверсифікацію структури активів;

-аналіз платоспроможності контрагентів;

-здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

На думку керівництва Товариства, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів. Істотних концентрацій кредитного ризику по відношенню до окремих клієнтів не спостерігається.

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

Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції українських емітентів.

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

Система реакції на ризики ліквідності включає визначення мінімально необхідних обсягів високоліквідних активів у портфелі Товариства для забезпечення виконання зобов'язань перед інвесторами та визначення лімітів інвестування за видами і класами активів та ринками, на яких здійснюється торгівля даними активами із врахуванням їх ліквідності

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство 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 р. розраховані пруденційні показники Товариства знаходяться в межах нормативних значень. 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.

8. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому). В найближчий час Емітент має намір збільшити основні показники діяльності за усіма напрямками, вдосконалення сервісу та якості послуг, впровадження прогресивних форм та методів реалізації послуг, маркетингу.. Товариство планує у перспективі збільшувати обсяг активів в управлінні, у тому числі шляхом залучення для управління активами нових корпоративних

фондів, забезпечувати отримання прибутку у результаті здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, якісно підвищувати рівень забезпечення та захисту інтересів інвесторів, провадити розміщення цінних паперів інститутів спільного інвестування, що перебувають в управлінні Товариства.

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

9. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування. Основних придбань та відчужень активів протягом останніх п'яти років не було. Відчуження активів протягом 2024 року в обсязі, що перевищує встановлений у Статуті, не було. За останні п'ять років Товариство здійснювало купівлю-продаж фінансових інвестицій.

10. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

Основні засоби Товариства, що утримуються на правах власності складаються з: обладнання, ступінь зносу якого складає 95,45%. Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, за адресою: Україна, 01015, м. Київ, вул. Лаврська, будинок 20 (в літ. А), кімната 27. Основні засоби у діяльності Товариства використовуються за призначенням. За 2024 рік Товариством не проводилася переоцінка основних засобів, також не визнавалося знецінення основних засобів з огляду на нормальні умови експлуатації. Товариство переглядає термін корисного використання основних засобів, в разі, якщо відбувалась доробка нематеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигод від його використання. Станом на 31 грудня 2024 року у Товариства обліковуються основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи, а саме офісне обладнання (комп'ютери, меблі) на загальну суму 172 тис. грн. (первісна вартість). Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2024 року складає 162 тис. грн. Діяльність товариства не має значного впливу на погіршення стану навколишнього середовища, тому екологічні питання, що можуть позначитись на використанні активів підприємства відсутні. Планів щодо капітального будівництва товариство не має. Товариство не планує залучення зовнішніх джерел фінансування для здійснення капітальних видатків для здійснення та оновлення основних засобів. Основних засобів щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності, оформлених у заставу, що тимчасово не використовуються, вилучених з експлуатації для продажу, придбаних за рахунок цільового фінансування на кінець звітного періоду в Товариства немає. Основні засоби виробничого призначення в Товариства відсутні. Планів щодо капітального будівництва підприємство не має. Удосконалення основних засобів відбувається шляхом відновлення існуючих та надходження за власні кошти нових. Детальніше ця інформація розкрита в Примітках до фін.звітності, які наводяться нижче у цьому звіті.

11. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень. Розвиток фінансових послуг з управління активами в економічному середовищі

України залежить від низки динамічних факторів - політичних, економічних, соціальних, технологічних, екологічних, а також правових. Протягом 2024 року Товариство провадило свою діяльність в умовах введеного в Україні 24 лютого 2022 року військового стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації. Разом з цим на діяльність товариства впливають як законодавчі, так і економічні обмеження. Серед них можна назвати політичні фактори, обмеження інвестиційної привабливості підприємств, присутність на ринку іноземних інвесторів, низька платоспроможність емітентів, депонентів, контрагентів та інше. Слід зазначити необхідність оновлювати матеріально-технічну базу, що потребує інвестицій (фінансування), із залученням яких є труднощі. Очікується подальше зменшення суми доходів в зв'язку з погіршенням стану економіки, платоспроможності населення та припинення/призупинення діяльності багатьох юридичних осіб, але це не матиме суттєвий вплив на здатність Товариства здійснювати безперервну діяльність. Однак, наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на дату затвердження цієї звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

12. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів). Всі укладені договори Емітента виконуються, відповідно до умов та строків, визначених такими договорами. Прибуток, що очікується від виконання всіх договорів, які будуть укладені у наступному році, на дату складання звітності розрахувати неможливо.

13. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) - 7. Середня чисельність працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб) - 1. Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (осіб) - станом на 31.12.2024 р. - 1. Витрати на оплату праці працівникам за 2024 рік складають 1620 тис. грн., які зменшилися в порівнянні з 2023 роком в зв'язку з зменшенням кількості штатних працівників. Кадрова програма Емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам Емітента, не змінювалась.

14. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходили.

15. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

Товариство залишається стабільною компанією, що включає в себе наступні складові: наявний капітал, достатній для забезпечення фінансової стійкості; ефективна система управління фінансами, що забезпечує прозорість поточного та майбутнього фінансового стану; наявність фінансових ресурсів, які забезпечують самофінансування, платоспроможність та інвестиційну привабливість. Всі зобов'язання за договорами з клієнтами, їх умови, залишаються дійсними. Кредиторська та дебіторська заборгованості за договорами з покупцями суттєво не змінювалась, поступки з боку контрагентів були відсутні, додаткового перегляду умов договорів не було. Діяльність Компанії не припинялась, реструктуризація не проводилась. Державні дотації, гранти та інші форми державної допомоги відсутні. Товариство регулярно на протязі року здійснює моніторинг ринку фінансових послуг, досліджує та аналізує ринок капіталу України та світу, з метою використання результатів аналізу в поточній діяльності з управління активами. Здійснює розробку та вдосконалення послуг шляхом внесення змін та розробки внутрішніх документів Товариства. Протягом звітного 2024 року справи щодо банкрутства Товариства не порушувались, дії по економічному оздоровленню (сануванню) не здійснювались. Товариство за останні три роки отримало дохід від реалізації Наведена в звіті інформація є достатньою для оцінки фінансового

стану та результатів діяльності емітента.

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
2. Невиробничого призначення:	7	10	0	0	7	10
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	7	10	0	0	7	10
Додаткова інформація	<p>Первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду становила: 172 тис. грн., сума нарахованого зносу: 162 тис. грн. Залишкова вартість основних засобів на початок звітного періоду становить 7 тис. грн., на кінець звітного періоду залишкова вартість основних засобів склала 10 тис. грн. Терміни та умови користування основними засобами: - будівлі і споруди - до повного використання, відповідно до технічних характеристик; - машини та обладнання - до повного використання, відповідно до технічних характеристик; - транспортні засоби - до повного використання, відповідно до технічних характеристик; - інші - до повного використання, відповідно до технічних характеристик. Ступінь використання основних засобів: 100%. Зміни у вартості основних засобів у звітному періоді не відбулися. Ніяких обмежень на використання майна Товариства у звітному періоді не було. Протягом звітного року переоцінка основних засобів не проводилася. Товариство користується основними засобами на таких умовах: використання засобів здійснюється за їх цільовим призначенням для здійснення виробничої діяльності Товариства. Утримання активів здійснюється господарським способом, місцезнаходження основних засобів згідно реєстраційних документів. Особливостей по екологічних питаннях, які б могли позначитися на використанні активів підприємства не спостерігається. Інформація щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення - відсутні.</p>					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	50 898	50 795

Статутний капітал, тис.грн	50 000	50 000
Скоригований статутний капітал, тис.грн	50 000	50 000
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	101,98	101,2
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	100,2	-
Висновок	Розрахунок вартості чистих активів відбувався відповідно до пункту 2 статті 16 Закону України "Про акціонерні товариства" № 2465-IX від 27.07.2022 р. та "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового "ринку від 17.11.2004 р. N485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності). Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами. Співвідношення чистих активів на кінець звітного періоду (50898 тис.грн.) до статутного капіталу на кінець звітного періоду (50000 тис.грн.). - 101,98%. Співвідношення чистих активів на кінець звітного періоду (50898 тис.грн.) до чистих активів на кінець попереднього періоду (50795 тис.грн.) - 100,2%. Вимоги п.2 ст. 16 Закону України "Про акціонерні товариства" дотримуються.	

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	43	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	559	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	602	X	X

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
-----------------------------	-----------------------------------------

	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23070374
Місцезнаходження	01054, Україна, м.Київ, вул.Гончра Олеся, буд 35
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	0733
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту
Вид послуг, які надає особа	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту

Повне найменування або ім'я	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЛЬТЕРА ФІНАНС"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30702104
Місцезнаходження	01015, Україна, м.Київ, вул. Лаврська, б. 20, офіс 24
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 286622
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	10.10.2013
Міжміський код та телефон	(044)227-50-05
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.12 - ПОСЕРЕДНИЦТВО ЗА ДОГОВОРАМИ ПО ЦІННИХ ПАПЕРАХ АБО ТОВАРАХ
Вид послуг, які надає особа	Депозитарій, який надає послуги щодо обслуговування випуску цінних паперів

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, м.Київ, Якубенківська, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення № 2092
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність центрального депозитарію

Повне найменування або ім'я	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, м.Київ, вул.Антоновича, 51, оф. 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00002/ARM
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 287-56-70
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Вид послуг, які надає особа	Діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку

5. Учас ть в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи, %			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПРАТ "МЕДІУМ МЕДІУМ" Приватне акціонерне товариство	03040 м.Київ пр-т Голосіївський, буд. 70	35689942	44,1699	0	44,1699	Емітент володіє акціями ПРАТ "МЕДІА МЕДІУМ" в кількості 38 423 431 шт. (Акція проста бездокументарна іменна) на сумму 38 423 431,00 грн., що становить 44,1699% статутного капіталу і надає право на 44,1699% голосів при голосуванні на загальних зборах акціонерів ПРАТ "МЕДІА МЕДІУМ"
2	ПРАТ "Форамен" Приватне акціонерне товариство	03040 м.Київ пр-т Голосіївський, буд. 70	38811343	4,4364	0	4,4364	Емітент володіє акціями ПРАТ "ФОРАМЕН" в кількості 9 923 шт. (Акція проста бездокументарна іменна) на сумму 992 300,00 грн., що становить 4,4364% статутного капіталу і надає право на 4,4364% голосів при голосуванні на загальних зборах акціонерів ПРАТ "ФОРАМЕН"

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10.04.2007	139/1/07	Державна комісія з	UA4000010672	Акція проста	Електронні	100	500 000	50 000 000	100

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності і особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
66.30 - Управління фондами	2504	100

2. Річна фінансова звітність

<http://www.altera-finance.com/ukr/assets/>

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності і

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	32856284
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	23070374
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	0733
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	101528
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	1 - аудитори
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2024 по 31.12.2024
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова	02 - із застереженням

	від висловлення думки - "04")	
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	03/02/2025-38 від 03.02.2025
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 03.02.2025 по 17.02.2025
13	Дата аудиторського звіту	17.02.2025
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	Товариство не є контролером (учасником) небанківської фінансової групи, а також не є підприємством, що становить суспільний інтерес (далі - ПСІ), оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1, ст. 2 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (зі змінами) від 16.07.1999 №996-XIV).

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(код ЄДРПОУ 32856284)

станом на 31 грудня 2024 року (за період, що закінчився зазначеною датою)

Належний адресат

Власники та Наглядова рада ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З
ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (код ЄДРПОУ 32856284), адреса
Товариства: Україна, 01015, м. Київ, вул. Лаврська, будинок 20 (в літ. А), кімната 27 (надалі - КУА), що
складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2024 рік; Звіту про
фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2024 рік; Звіту про рух грошових
коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2024 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2024
рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за
2024 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах
фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31 грудня 2024 року, та його фінансові
результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних
стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам закону України "Про
бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання
фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно

з МСА викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Фонду. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті - відсутні.

Інша інформація

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2024 р. та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудитом":

- " за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2024 рік, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- " за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ);
- " за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- " за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- " за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності ІСІ на основі проведеного фінансового аналізу діяльності ІСІ у відповідності з вимогами МСА № 200 "Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних

стандартів аудиту".

Відповідальна особа несе відповідальність також за: початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку; правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів; доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів; методологію та організацію бухгалтерського обліку; управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2024 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", були надані наступні документи: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2024 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2024 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2024 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2024 рік; Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2024 рік; оборотно-сальдова відомість за 2024 рік; реєстраційні документи; первинні та зведені документи бухгалтерського обліку; інші документи господарської діяльності.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема, до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності". Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора,

включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 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", Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 - 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту (надалі - МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обгрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обгрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обгрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- о 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;

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

- о доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

На основі виконаних аудиторських процедур, відповідно до п.2 глави 1 Розділу II Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року "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", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798 ми розкриваємо наступну інформацію щодо ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ":

1) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків):

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (код ЄДРПОУ 32856284)

2) думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства на дату аудиту та станом на дату цього Звіту є громадянка України Назарчук Яна Юріївна, яка здійснює прямий вирішальний вплив.

На підставі проведених аудиторських процедур та зібраних аудиторських доказів, аудитор впевнився та висловлює думку, що Товариством здійснене повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4) інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських / дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" не має материнських/дочірніх компаній.

5) думка аудитора 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) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Аудитор звертає увагу, що 15 лютого 2023 року НКЦПФР прийняла Рішення №153 "Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану", згідно з яким тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинено 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) (пп. 1 та 10 Рішення №153). При цьому Рішення №1221 (про норматив ліквідності активів) залишається чинними.

Ми висловлюємо думку щодо правильності розрахунку ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" нормативу ліквідності активів за кожен період звітного року відповідно до вимог встановлених Рішенням № 1221 "Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках", рішенням затвердженого Національної комісії з цінних та фондового ринку від 29.09.2022. Фактичні значення показника нормативу ліквідності активів за кожен місяць 2024 звітного року наведено у таблиці нижче.

Пруденційний показник	Місяць	Розрахункове значення	Нормативне значення
-----------------------	--------	-----------------------	---------------------

Висновок			
Норматив ліквідності активів	січень	0,5002	$\geq 0,5$ Вимоги дотримано
Норматив ліквідності активів	лютий	0,5047	$\geq 0,5$ Вимоги дотримано
Норматив ліквідності активів	березень	0,5336	$\geq 0,5$ Вимоги дотримано
Норматив ліквідності активів	квітень	0,5548	$\geq 0,5$ Вимоги дотримано
Норматив ліквідності активів	травень	0,5389	$\geq 0,5$ Вимоги дотримано
Норматив ліквідності активів	червень	0,5644	$\geq 0,5$ Вимоги дотримано
Норматив ліквідності активів	липень	0,5512	$\geq 0,5$ Вимоги дотримано
Норматив ліквідності активів	серпень	0,5482	$\geq 0,5$ Вимоги дотримано
Норматив ліквідності активів	вересень	0,5614	$\geq 0,5$ Вимоги дотримано
Норматив ліквідності активів	жовтень	0,5597	$\geq 0,5$ Вимоги дотримано
Норматив ліквідності активів	листопад	0,5501	$\geq 0,5$ Вимоги дотримано
Норматив ліквідності активів	грудень	0,5580	$\geq 0,5$ Вимоги дотримано

Ми впевнилися в тому, що ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" вірно розрахувало значення нормативу ліквідності активів за звітний період. На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розрахунок нормативу ліквідності активів за звітний період не відповідає вимогам встановленим Рішенням "Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках", що затверджено Національної комісії з цінних та фондового ринку від 29.09.2022 № 1221.

На основі виконаних процедур, відповідно до п.1 глави 5 Розділу II Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року "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", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798 ми розкриваємо наступну інформацію щодо ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ":

6) перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА на звітну дату, їх повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів

спільного інвестування:

1. ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬТЕРА ПЕРШИЙ" (ЄДРІСІ 233064)
2. ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗНВПФ "КРЕМІНЬ-ІНВЕСТ" (ЄДРІСІ 233106)
3. ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗНВПФ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ СОЮЗ" (ЄДРІСІ 233179)
4. ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗНВПФ "СУЧАСНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ" (ЄДРІСІ 233239)
5. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬТЕРА ФІНАНС - ФОНД НЕРУХОМОСТІ" (ЄДРПОУ 35689764, ЄДРІСІ 1321021)
6. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГОЛДЕН ВЕРТЕКС ФОНД" (ЄДРПОУ 36085513, ЄДРІСІ 1321167)
7. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЖЕНЕРАЛ ІНВЕСТМЕНТ РЕСУРСЕС" (ЄДРПОУ 37544985, ЄДРІСІ 1331583)
8. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬТИТУДА" (ЄДРПОУ 43157408, ЄДРІСІ 13300785)

На основі виконаних процедур, відповідно до п.2 глави 5 Розділу II Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року "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", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798 ми висловлюємо думку щодо наступного:

7) думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:

Станом на 31 грудня 2024 року статутний капітал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" становить 50 000 000,00 грн (п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок), що відповідає п.2 ст.63 Р. VI Закону України "Про інститути спільного інвестування" від 05 липня 2012 року №5080- VI та Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР №92 від 03.02.2022 року, відповідно до яких: "розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менш як 7 мільйонів гривень".

Власний капітал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31 грудня 2024 року становить 50 897 941,30 грн (п'ятдесят мільйонів вісімсот дев'яносто сім тисяч дев'ятсот сорок одна гривня 30 копійок), що відповідає вимогам Рішення №92 від 03.02.2022 року, яким встановлено, що 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 7 000 000,00 грн (Сім мільйонів гривень 00 копійок).

Розмір статутного та власного капіталу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" відповідає вимогам законодавства України.

8) думка аудитора щодо відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам:

Відповідно до закону України "Про інститути спільного інвестування" від 05 липня 2012 року №5080-VI, компанія з управління активами створює резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Аудитор підтверджує, що формування резервного капіталу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" здійснюється у відповідності з установчими документами ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", шляхом відрахування частини чистого прибутку за звітний період.

Станом на 31 грудня 2024 року резервний капітал у ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" сформовано у розмірі 45 тис грн, що становить менше 2% від статутного капіталу. Протягом 2024 року відрахування до резервного капіталу не здійснювалися.

9) думка аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки":

Оскільки для Товариства відсутні законодавчі та нормативні вимоги щодо складання Звіту керівництва (Звіту про управління) та Звіту про корпоративне управління, ці документи не формуються.

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління було отримано доказів, що дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Закону України "Про інститути спільного інвестування", Статуту Товариства та інших нормативних актів України.

Органами управління Товариства є Загальні збори Акціонерів, Наглядова Рада, правління - виконавчий орган Товариства. Протягом звітного року генеральний директор Товариства здійснював поточне управління його діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Формування та кількісний склад органів корпоративного управління відповідають положенням Закону України "Про інститути спільного інвестування" та Статуту Товариства. Регламентування діяльності здійснюється на основі внутрішніх нормативних документів.

За результатами виконаних аудиторських процедур підтверджено, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління в ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" відповідає вимогам чинного законодавства України та положенням Статуту Товариства.

10) думка аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті:

Перелік пов'язаних сторін та операцій з ними, розкрито у Примітці 8.5 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" до фінансової звітності станом на 31.12.2024 року. Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювалися. Аудитори не виявили операцій з пов'язаними сторонами, що не розкриті у фінансовій звітності.

Ключовий партнер (партнер із завдання)

Чирва Дмитро Васильович

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ "Аудитори") - 101528 ТОВ АФ "ФОРУМ"

Код за ЄДРПОУ 23070374

Місцезнаходження: 01054, місто КИЇВ, вулиця ГОНЧАРА ОЛЕСЯ, будинок 35

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0733

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 23070374

Веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.forum-audit.com.ua>

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 03/02/2025-38 від 03 лютого 2025 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 03 лютого 2025 року по 17 лютого 2025 року

"17" лютого 2025 року

4. Твердження щодо річної інформації

Я, Голова правління ПРАТ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Нестеренко Т.С., підтверджую, що, наскільки мені відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з яким ми стикаємося у своїй господарській діяльності. Посилаючись на основні фактори діяльності Товариства, а саме: - Товариство не здійснило публічну пропозицію акцій, акції не допущені до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру; - Товариство виробничу діяльність здійснює, заробітна плата виплачується. Річний звіт Емітента цінних паперів подається за результатами перевірки фінансової звітності незалежним аудитором. На Загальних зборах акціонерів 29.04.2025 року був розглянутий та затверджений річний звіт товариства за 2024 рік і погоджений для його оприлюднення.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи
Шановні акціонери, працівники, партнери товариства та всі зацікавлені особи! Не зважаючи на всі об'єктивні обставини, які перешкоджали акціонерам здійснювати свої права у повній мірі у 2024 році товариство вчасно виконувало вимоги Закону України "Про акціонерні товариства", Наглядова рада підготувала проведення річних загальних зборів акціонерів, доклала усіх зусиль для проходження товариством нелегкого періоду дії військового стану, збереження його стабільної роботи, персоналу, контрагентів та подальшого нарощення темпів відновлення фінансових показників діяльності, що існували у довоєнний час. За результатами діяльності ПрАТ "КУА Альтера Ессет Менеджмент" за 2024 рік Наглядовою радою встановлено: - обов'язкові податки та збори сплачені своєчасно та в повному обсязі; - фінансові операції здійснювались керівництвом відповідно до Статуту та Положення про виконавчий орган Товариства, а також відповідно до чинного законодавства; - фінансові операції погоджені у відповідному порядку з Наглядовою радою; - господарська діяльність ведеться раціонально та в межах чинного законодавства; - незважаючи на кризові явища та воєнний стан, фінансові показники Товариства залишаються задовільними; - заробітна плата виплачується своєчасно. Заборгованість по заробітній платі відсутня; - порушень прав та законних інтересів акціонерів протягом 2024 року наглядовою радою не виявлено.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Шановні акціонери, працівники, партнери товариства та всі зацікавлені особи!
Незважаючи на важкий стан, в якому опинилась Товариство разом із усіма іншими суб'єктами підприємницької діяльності, за результатами діяльності у 2024 році ПрАТ " КУА Альтера Ессет Менеджмент " було отримано прибуток. Наявність позитивних змін фінансових показників, в порівнянні з 2023 роком, дає можливість зробити висновки про ефективність функціонування внутрішньої системи управління ризиками, на основі якої керівництвом приймаються управлінські рішення та вживаються заходи, щодо подолання більшості негативних наслідків, пов'язаних з воєним станом, а також достатню впевненість у здатності ПРАТ " КУА Альтера Ессет Менеджмент "

здійснювати подальшу діяльність. Воєнний час потребував рішучих дій від менеджменту Товариства, а саме: прискорення прийняття управлінських рішень, гнучкість стилю керівництва, удосконалення комунікаційних процесів, забезпечення безпеки працівників. Поточна позитивна динаміка дає змогу прогнозувати, що у Товариства є запас міцності для підтримання подальшої безперервної діяльності.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Товариство засноване у лютому 2004 році. В 2004 році ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" отримало Ліцензію ДКЦПФР на здійснення діяльності з управління активами ІСІ. Рішенням НКЦПФР від 26.03.2012 р № 255 ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" отримала безстрокову ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Основною метою діяльності Товариства є отримання прибутку у результаті здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), в т.ч. пайових та корпоративний інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, забезпечення інтересів акціонерів товариства, створення інститутів спільного інвестування. Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності Товариства. Предметом діяльності Товариства є: о створення інститутів спільного інвестування; о управління активами інституційних інвесторів; о випуск та розміщення інвестиційних сертифікатів пайового інвестиційного фонду; о розміщення та викуп цінних паперів інститутів спільного інвестування, що перебувають в управлінні компанії з управління активами; о надання консалтингових послуг з питань інвестиційної діяльності та управління активами; о надання позик за рахунок активів венчурних інвестиційних фондів, що перебувають в управлінні Товариства; о участь в управлінні діяльністю емітентів, корпоративні права яких, входять до складу активів, якими управляє Товариства, у випадках, що передбачені чинним законодавством України; о діяльність з управління активами недержавних пенсійних фондів. Протягом діяльності Товариство випускало інвестиційні сертифікати пайових інвестиційних фондів, здійснювало управління активами корпоративних інвестиційних фондів та недержавних пенсійних фондів на підставі відповідних договорів. На кінець звітного року в управлінні Товариства були активи 6 корпоративних інвестиційних фондів, 4 пайових інвестиційних фондів та 2 недержавних пенсійних фондів. Дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи відсутні.

Стабілізація економічної ситуації в Україні передусім залежить від завершення воєнного стану в Україні, що на теперішній час триває. Товариство з самого початку військової агресії РФ проти України та дії воєнного стану здійснює безперервну діяльність, надає повний перелік послуг з управління активами інвестиційних фондів. Товариство планує у перспективі збільшувати обсяг активів в управлінні, у тому числі шляхом залучення для управління активами нових корпоративних фондів, забезпечувати отримання прибутку у результаті здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, якісно підвищувати рівень забезпечення та захисту інтересів інвесторів, провадити розміщення цінних паперів інститутів спільного інвестування, що перебувають в управлінні Товариства.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

У звітному 2024 році Товариство не уклало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

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

Для запобігання та мінімізації впливу ризиків у Товаристві діє система управління ризиками та внутрішній аудит (контроль).

Порядок створення та функціонування системи управління ризиками регламентується внутрішнім документом - Положенням про організацію системи управління ризиками в ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (нова редакція)", затвердженим рішенням Наглядової Ради ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (Протокол Наглядової Ради №1 від 11.01.2016р.), МСФЗ та МСБО. Зазначене Положення розроблено відповідно до Законів України "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", "Про інститути спільного інвестування", нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку. Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками. Управління ризиками 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. Діяльність (операції), що передбачають страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, Товариством не здійснюються.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Для професійних учасників фондового ринку, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), - компаній з управління активами істотним є кредитний, операційний ризик, а також ринковий ризик та ризик ліквідності, які є основними ризиками діяльності інституційних інвесторів, що знаходяться в управлінні Компаній.

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

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

На думку керівництва Товариства, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів. Істотних концентрацій кредитного ризику по відношенню до окремих клієнтів не спостерігається.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику:

інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції українських емітентів.

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

Система реакції на ризики ліквідності включає визначення мінімально необхідних обсягів високоліквідних активів у портфелі Товариства для забезпечення виконання зобов'язань перед інвесторами та визначення лімітів інвестування за видами і класами активів та ринками, на яких здійснюється торгівля даними активами із врахуванням їх ліквідності

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

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа

	Прийнято рішення про застосування іншого кодексу
Назва органу управління, яким прийнято рішення про затвердження застосування іншого кодексу	Корпоративне управління в Товаристві здійснюється на загальних засадах та комплексно всіма органами управління - Загальними зборами акціонерів, Наглядовою Радою, Правлінням, відповідно до чинного законодавства, Статуту Товариства та Кодексу корпоративного управління ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ". Позачерговими Загальними зборами акціонерів (протокол №2 від 07.12.2023 р.) прийнято рішення застосовувати в діяльності ПРАТ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Кодекс корпоративного управління, затвердженого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Протягом 2024 р Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" в своїй діяльності неухильно дотримувалось принципів Кодексу корпоративного управління, і не відхилялось від його вимог. Факти недотримання кодексу корпоративного управління відсутні.
Дата прийняття рішення щодо затвердження застосування іншого кодексу	07.12.2023
URL-адреса з текстом кодексу	https://www.nssmc.gov.ua/documents/kodeks-korporativno-ho-upravlinnia-kliuchovi-vymohy-i-rekomendatsii/

Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	так	В Статуті Товариства вказано, що воно створене і діє з метою отримання прибутку в інтересах, зокрема, акціонерів Товариства.
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	так	Товариство забезпечує дотримання прав акціонерів, передбачених чинним законодавством та Статутом
Права міноритарних акціонерів	так	Товариство забезпечує дотримання прав акціонерів, передбачених чинним законодавством та Статутом Товариство забезпечує дотримання прав міноритарних акціонерів, передбачених чинним законодавством. Права міноритарних акціонерів Товариства жодним чином не обмежуються та не залежать від кількості акцій, якими вони володіють.
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувану поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	так	Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати достатню додаткову інформацію для того, щоб сформувану поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	ні	Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, не розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів, а зазначаються в бюлетенях для кумулятивного голосування, а також на запит акціонера
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	так	Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (зокрема, за допомогою засобів електронного зв'язку)
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість	ні	У річних загальних зборах беруть участь керівник та члени Наглядової ради, які є

невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах		акціонерами Товариства
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	так	Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них (у випадку проведення очних зборів)
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	ні	Статутом та/або внутрішніми документами не визначено детальний регламент проведення загальних зборів. При проведенні очних зборів Регламент затверджується на зборах
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	ні	Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються в терміни, визначені чинним законодавством, а це може бути більш як 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	так	Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	Політика взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами, Наглядовою радою не затверджувалась і не розкривалась.
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	ні	В Товаристві не створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів;	ні	Такі принципи Радою не визначались

б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання		
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Така політика Наглядовою радою не затверджувалась і не розкривалась.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	Перелік стейкхолдерів Емітентом не визначався
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	Звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами не розкривався
3. Наглядова рада		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	так	Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	так	Особа веде облік відвідування засідань Наглядової ради. Комітети у складі Наглядової ради не створені.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	ні	Обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи Статутом і внутрішніми положеннями не визначено.
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	так	Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	ні	Статутом Емітента та/або його внутрішніми документами прямо не визначено, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин.
Розмір і навички членів наглядової	так	Емітент вважає, що розмір і навички

ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності		членів наглядової ради відповідають потребам Товариства, його розміру та ступеню складності його діяльності
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	ні	Кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради не визначені
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	ні	Такі критерії не визначені
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку доброчесності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	ні	Процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка включає перевірку доброчесності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата, в Товаристві не запроваджена
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	Залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку в Товаристві не запроваджені
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	ні	Наглядова рада не розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Наглядовою радою не затверджена політика щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	ні	100% складу Наглядової ради становлять жінки.
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	ні	В складі Наглядової ради немає незалежних директорів
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції;	ні	Вступний тренінг для новообраних членів Наглядової ради не передбачений

е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради		
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	ні	Такий план навчання Наглядовою радою не розробляється
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Голова Наглядової ради не є незалежним директором
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	Така можливість існує
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах Товариства
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	ні	Посада корпоративного секретаря не створена
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	Комітети в складі Наглядової ради не створені
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	ні	
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	ні	
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	ні	
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	
4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується	ні	Така стратегія не розробляється виконавчим органом

рішенням Наглядової ради		
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	ні	Наглядова рада не визначає ключові показники ефективності виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	Виконавчий орган звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради
6. Винагорода		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	ні	Винагорода членів ради і виконавчого органу не визначається на підставі ринкових показників у галузі для такого виду особи
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	ні	Розмір винагороди для виконавчого органу не пов'язаний з результатами діяльності особи Винагорода виконавчому органу Товариства встановлювалася у фіксованому розмірі, який визначався на умовах, викладених в Контракті та у штатному розкладі та виплачувався щомісячно.
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	так	Винагорода Голови Наглядової ради є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників. Винагорода членам Наглядової ради не передбачена
7. Розкриття інформації і прозорість		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	Політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа, в Товаристві не затверджена, і визначається законодавчими нормативними актами
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	ні	Рада Товариства не здійснює нагляд за виконавчим органом у підготовці фінансових звітів.
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений	ні	Такий розділ на вебсайті не створено

виключно питанням корпоративного управління		
8. Система контролю і стандарти етики		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	ні	Система внутрішнього контролю і управління ризиками визначає всі внутрішні правила та процедури контролю, запроваджені керівництвом Товариства для досягнення поставленої мети - забезпечення (в межах можливого) стабільного і ефективного функціонування Товариства, дотримання внутрішньогосподарської політики, збереження та раціонального використання активів Товариства, запобігання та викриття фальсифікацій та помилок, точності і повноти бухгалтерських записів, своєчасної підготовки надійної фінансової інформації. Особами, відповідальними за ведення бухгалтерського обліку Товариства, є Голова правління та головний бухгалтер Товариства. Окремого Положення про "Систему внутрішнього контролю" в Товаристві немає. Відхилення понад визначені законодавством вимоги відсутні..
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	так	Наглядова рада Товариства має змогу залучити зовнішнього аудитора. Підрозділ внутрішнього аудиту (внутрішній аудитор) в Товаристві відсутній. Відхилення понад визначені законодавством вимоги відсутні.
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	ні	Дані функції виконують виконавчий орган та наглядова рада
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	так	Затверджено політику з питань управління ризиками
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	Не затверджувалась декларація схильності до ризиків
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	Звіт щодо управління ризиками Наглядовою радою не розглядається
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	ні	Кодекс етики не затверджувався. Посадові особи органів Товариства керуються Статутом Товариства та загальними моральними принципами, нормами і правилами поведінки.
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	ні	Така можливість не передбачена

В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	ні	Окремого документу про політику щодо запобігання корупції не затверджено, але Товариство здійснює свою діяльність із дотриманням антикорупційного законодавства.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	ні	Окремого документу, який регулює політику конфлікту інтересів, в Товаристві немає. Питання, пов'язані з конфліктом інтересів, визначаються у цивільно-правових договорах, трудових договорах (контрактах), що укладаються з членами Наглядової ради та Правлінням. Відповідно до чинного законодавства посадові особи зобов'язані уникати конфлікту інтересів, утримуватися від прийняття благ від третіх осіб, повідомляти про заінтересованість у правочині. Посадові особи Товариства мають уникати конфлікту інтересів, зокрема, уникати ситуацій, в яких у них існує або може виникнути прямий чи опосередкований інтерес щодо використання майна, інформації або можливостей товариства, якщо такий інтерес суперечить або може суперечити інтересам товариства та задоволення такого інтересу призводить чи може призвести до заподіяння шкоди товариству.

9. Оцінка корпоративного управління

В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	Члени Наглядової ради не проходять процедуру щорічної самооцінки
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Члени Наглядової ради не проходять процедуру щорічної самооцінки
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта в Товаристві не проводиться

Частина 4. Рада

Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Келембет Ірина Ігорівна протягом всього звітнього			X			

періоду						
Скляр Інна Вадимівна протягом всього звітнього періоду						
Шуба Каріна Вікторівна протягом всього звітнього періоду						

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	18
з них очних:	18
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	Засідання Наглядової ради протягом року проводилися очно, були прийняті наступні рішення: Про обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг; Прийняття рішення про проведення річних Загальних зборів акціонерів Товариства, (далі - Збори), затвердження проєкту порядку денного цих Зборів та визначення дати їх проведення; Визначення дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Зборів та мають право на участь у цих Зборах; Затвердження форми і змісту повідомлення про проведення Зборів; Уповноваження осіб на взаємодію з Центральним депозитарієм при проведенні дистанційних Зборів; Затвердження умов договору з ПАТ "НДУ"; Затвердження порядку денного річних Загальних зборів акціонерів Товариства; Призначення голови та секретаря Зборів; Затвердження складу реєстраційної та лічильної комісій Зборів; Затвердження форми та тексту бюлетеню для голосування на запланованих Зборах; Про затвердження винагороди КУА.; Про оцінювання структури, складу Правління Товариства та затвердження висновків його роботи щодо стану поточних справ; інші поточні питання виробничої діяльності.

Звіт ради

Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Правління. Наглядова рада щороку складає звіт про свою діяльність з урахуванням вимог чинного законодавства України для розгляду і прийняття рішення за результатами цього розгляду Загальними зборами акціонерів Товариства. 1. Оцінка складу, структури та діяльності ради як колегіального органу (колективної придатності ради). У 2024 році Наглядова рада працювала у складі 3 осіб, які були обрані Позачерговими Загальними зборами акціонерів (протокол №2 від 07.12.2023 р.): Голова Наглядової ради, акціонер - Келембет Ірина Ігорівна, Член Наглядової ради, акціонер - Шуба Каріна Вікторівна, Член Наглядової ради, представник акціонерів Винокурової В.А., Фрикової Н.Ю., Молонової С.В., Кондратюк О.М., Скляр Г. Г. - Скляр Інна Вадимівна. Структура Наглядової ради відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та є оптимальною для роботи товариства. Наглядова рада виконувала всі функції, передбачені чинним законодавством, Статутом товариства, Положенням про Наглядову раду товариства та рішеннями Загальних зборів акціонерів. Члени Наглядової ради відповідають вимогам внутрішніх документів Товариства. Кожен член Наглядової ради ефективно виконував свої посадові обов'язки, був присутнім на засіданнях Наглядової ради. Голова Наглядової ради отримує фіксовану винагороду згідно умови трудового договору, члени Наглядової ради у 2024 року працювали на безоплатній основі. Свої обов'язки Наглядова рада виконувала, працюючи у постійному контакті з виконавчим органом та виконувала всі поставлені перед нею задачі. Всі рішення, прийняті на засіданнях Наглядової ради у 2024 році правомочні. За підсумками

розгляду звіту про оцінку діяльності Наглядової ради за звітний рік діяльність Наглядової ради як колегіального органу Товариства було визнано ефективною.

2. Оцінка компетентності та ефективності кожного члена Наглядової ради, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну. Голова та кожен член Наглядової ради протягом 2024 року виконував свої обов'язки належними чином, а саме: брав участь у всіх засіданнях Наглядової ради, здійснював розгляд документів (звітів, інформації, проектів нових/оновлених внутрішніх документів Товариства), наданих Головою правління, вчасно проголосовував при прийнятті рішень, що входять до компетенції Наглядової ради. Протягом 2024 року між членами Наглядової ради був встановлений розподіл функцій, тому кожен член Наглядової ради діяв в рамках своїх повноважень. Фактів неприйнятної поведінки членами Наглядової ради протягом звітного періоду встановлено не було, відсутній будь-який вплив з боку інших осіб у процесі прийняття рішень під час виконання своїх обов'язків.

3. Оцінка незалежності кожного з незалежних членів Наглядової ради Товариства. Голова та члени Наглядової ради ПРАТ КУА "Альтера Ессет Менеджмент" не є незалежними.

4. оцінка компетентності та ефективності кожного з комітетів ради. Комітети у складі Наглядової ради не створені.

5. оцінка виконання радою поставлених цілей особи. Оперативний та регулярний розгляд Наглядовою радою питань був спрямований на забезпечення діяльності емітента. Всі прийняті рішення сприяли позитивним змінам у фінансово-господарській діяльності емітента. Незважаючи на роботу в умовах воєнного стану, Наглядова рада разом з іншими органами забезпечила стійкість і розвиток бізнесу емітента, безперервність роботи, стабілізацію фінансового стану захист працівників та клієнтів. Діяльність Наглядової ради Товариства оцінюється як ефективна та задовільна для мети та предмету діяльності Товариства.

6. інформація про внутрішню структуру ради, процедури, що застосовуються при прийнятті нею рішень, включаючи зазначення того, яким чином діяльність ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності особи. Внутрішня структура Наглядової ради: До складу Наглядової ради входять Голова та члени Наглядової ради. Процедурні питання діяльності Наглядової ради Товариства регламентуються Статутом та Положенням про Наглядову раду ПРАТ КУА "Альтера Ессет Менеджмент". Засідання Наглядової ради Товариства проводяться таким чином, щоб забезпечити відкрите спілкування, обмін думками, значущу участь всіх членів та конструктивне вирішення питань. Наглядову раду очолює Голова Наглядової ради Товариства, який організовує її роботу, скликає засідання Наглядової ради та головує на них, представляє товариство з питань, віднесених до компетенції Наглядової ради, у відносинах з третіми особами, здійснює інші повноваження, передбачені Статутом та внутрішніми документами Товариства. У разі відсутності Голови Наглядової ради або неможливості виконання ним своїх обов'язків, його функції виконує один із членів Наглядової ради за її рішенням. Організаційною формою роботи Наглядової ради є засідання. Засідання Наглядової ради скликаються за ініціативою голови Наглядової ради або на вимогу члена Наглядової ради. Засідання Наглядової ради також скликаються на вимогу Голови правління, який бере участь у засіданні Наглядової ради, а також на вимогу акціонера (акціонерів) Товариства. На вимогу Наглядової ради в її засіданні або в розгляді окремих питань порядку денного засідання беруть участь Голова Правління та інші визначені нею особи в порядку, встановленому положенням про Наглядову раду. Засідання Наглядової ради можуть проводитися шляхом очного голосування або шляхом заочного голосування (опитування). Засідання Наглядової Ради є правомочним, якщо в ньому бере участь більше половини членів Наглядової Ради від загального складу Наглядової Ради. У звітному році всі засідання Наглядової ради проводилися в очній формі. Рішення Наглядової ради приймається простою більшістю голосів способом відкритого голосування членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні та мають право голосу.. Наглядова рада протягом усього звітного року прагнула спрямувати свою діяльність на здобуття тих результатів, які би наближали Товариство до повного та своєчасного виконання основних напрямів його діяльності на звітний рік. Встановлені цілі на 2024 рік досягаються Наглядовою радою шляхом прийняття відповідних рішень та контролем за їх виконанням. Результатом злагодженої роботи всіх органів Товариства, в тому числі членів Наглядової ради Товариства за 2024 рік є чистий прибуток - 103 тис. грн. У подальшому Наглядовою радою Товариства в межах її компетенції, визначеної Статутом Товариства, і надалі здійснюватимуться заходи, направлені на забезпечення досягнення чітких цілей діяльності

Товариства.

Частина 5. Виконавчий орган

Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів

Ім'я члена виконавчого органу, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступник голови виконавчого органу	Голова / член комітету виконавчого органу		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Нестеренко Тетяна Семенівна (з 08.12.2023р до переробрання)			X			
Нестерова Ганна Геннадіївна (з 19.12.2023р до переобрання).			Y			

Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень

1	2
Кількість засідань ради у звітному періоді:	4
з них очних:	4
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	Засідання колегіального виконавчого органу проводилися за необхідністю. Всі прийняті рішення спрямовані для підтримки господарської діяльності Товариства та інтересів Товариства в цілому.

Звіт виконавчого органу

Протягом 2024 року Правління діяло на підставі Статуту, Положення про Правління, а також вимог чинного законодавства України, включаючи нормативно-правові акти Національного банку України (НБУ). І. Оцінка складу та структури Правління протягом року. Протягом 2024 року у складі Правління відбулися зміни: згідно рішення засідання Наглядової Ради ПрАТ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"(Протокол №1 від 31.07.2024р) на підставі поданої заяви припинено повноваження Скляр Олени Вікторівни як Члена правління-внутрішнього аудитора ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент" за угодою сторін з 31.07.2024 року. На кінець 2024 року склад Правління становив: Голова Правління- Нестеренко Тетяна Семенівна з 08.12.2023р до переробрання (на підставі протоколу дистанційних позачергових Загальних зборів акціонерів № 2 від 07.12.2023 року); Нестерова Ганна Геннадіївна діє з 19.12.2023р (рішенням засідання Наглядової Ради ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент" діє 18.12.2023 р. (протокол засідання №29). Протягом року Товариством дотримувалися вимоги щодо складу Правління, передбачені Законом України "Про акціонерні товариства " та Статутом, а саме: кількість членів Правління становить 2 особи; члени Правління не входять та не входили протягом року до складу Наглядової ради Товариства; члени Правління відповідають вимогам, які встановлені НБУ. В Товаристві не створені Комітети Правління.

2.Оцінка компетентності та ефективності кожного члена Правління Компетентність та ефективність кожного члена Правління.. Голова та члени Правління належним чином виконували повноваження, передбачені Статутом та Положенням про Правління.

3. Оцінка виконання виконавчим органом поставлених цілей особи. В межах цього пункту зазначається інформація щодо впливу рішень, прийнятих виконавчим органом протягом звітного періоду, на

досягнення поставлених перед особою стратегічних цілей. При цьому інформація щодо стратегічних цілей особи має містити загальний опис таких стратегічних цілей і не потребує розкриття інформації (показників), що, згідно внутрішніх документів особи належить до інформації з обмеженим доступом (конфіденційної інформації та комерційної таємниці)

Під час виконання своїх функцій Правління діяло в межах компетенції, визначеної законодавством України, Статутом Товариства, а також з урахуванням Положення про Правління, Кодексу корпоративного управління Товариства та Методологічних рекомендацій НБУ. Правління протягом 2024 року не виходила за межі своїх повноважень. Всі рішення засідань Правління у 2024 були правомірними через наявність відповідного кворуму та відсутність заперечень щодо форм проведення засідання або прийняття рішень та/або щодо питань порядку денного. В кожному з випадків Правління керувалося інформацією, наданою членами Правління/ керівниками відповідних підрозділів, власним досвідом та навиками, та приймали рішення в інтересах Товариства та його акціонерів. Кожне засідання Правління супроводжувалося відкритим та інтенсивним обміном інформації по всіх питаннях, важливим для діяльності Товариства та прийняття відповідних рішень членами Правління. Впродовж 2024 року Правлінням було проведено 4 засідання, на яких вирішувались наступні основні питання: Затвердження внутрішніх Програм, Інструкцій, Правил та Положень Товариства або внесення змін до них; Обговорення проблемних питань у поточній діяльності Товариства, проведення навчань, впровадження нових продуктів, аналіз змін в законодавстві з питань фінансового моніторингу тощо; Щомісячний розгляд інформації з управління ризиками, фінансових показників, операційної діяльності; Огляд та затвердження бізнес процесів Товариства; Інші питання. Усі прийняті рішення були належним чином відображені у протоколах засідань Правління. Виконуючи свої обов'язки, члени Правління дотримувалися чинного законодавства України та міжнародних стандартів корпоративного управління.

4. Інформація про те, яким чином діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності особи.

На основі наданих даних Правління дійшло таких висновків: у 2024 році Правління виконувало завдання, покладені на нього чинним законодавством та Статутом. Дії, здійснені Правлінням, забезпечили стабільну безперервність ділової діяльності Товариства відповідно до чинних вимог; фактів істотних порушень законодавства України під час здійснення Товариством господарської діяльності у 2024 році не виявлено; Правління досягло виконання поставлених цілей на 2024 рік; Правління вчинило всі необхідні дії для підтримання та продовження діяльності Товариства в умовах війни; Діяльність Правління зумовила позитивні зміни у фінансово-господарській діяльності Товариства.

Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	ні
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	Перша лінія захисту - це всі працівники Товариства. Бізнес-підрозділи й підрозділи підтримки (бекофіс) ініціюють, здійснюють або відображають операції, приймають ризики в процесі своєї діяльності та несуть відповідальність за поточне управління цими ризиками, в межах своїх обов'язків, передбачених посадовими інструкціями працівників і внутрішніми документами Товариства, та: - забезпечують здійснення попереднього та

	поточного контролю під час проведення операцій; - здійснюють контрольні процедури під час своєї діяльності; - контролюють ризики, притаманні їх діяльності; - здійснюють моніторинг щодо операцій та процесів, які притаманні їх діяльності.
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	Друга лінія захисту не здійснювалась у 2024 році.
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	Третя лінія захисту не здійснювалась у 2024 році.
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	так
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" затверджене рішенням Наглядової ради Товариства(протокол від 15.08.2014р. № 12). В звітному році не затверджувались документи щодо організації Комплаєнсу.
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	Звіт не складався
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків	ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	д/н
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	д/н
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	д/н

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та
---------------------------------------	--------	------	------------------------------	--------------------------------------------------

				(опосередкован ому) володінні
Назарчук Яна Юріївна			28,86	28,86

Частина 10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи

Ім'я посадової особи	РНОКПП	УНЗР	Назва посади, назва органу, який прийняв рішення про призначення посадової особи, дата та номер рішення	Опис ключових повноважень посадової особи	Порядок призначення та звільнення посадової особи
Лейко Тетяна Володимирівна			Головний бухгалтер, Наказ Голови Правління Товариства № 33-К від 18.12.2023 р.	Головний бухгалтер відповідає за організацію та ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової, податкової, спеціалізованої звітності, формування відповідно до законодавства про бухгалтерський облік, облікової політики, виходячи зі структури й особливостей діяльності Товариства, необхідності забезпечення його фінансової стійкості, організовує облік майна, зобов'язань і господарських операцій, основних засобів, забезпечує законність, своєчасність і правильність оформлення документів.	Головний бухгалтер призначається та звільняється з посади наказом Голови правління
Скляр Олена Вікторівна Припинено повноваження			Внутрішній аудитор рішенням засідання Наглядової Ради ПРАТ КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (Протокол №1 від 31.07.2024р) припинено повноваження. Посадова особа перебувала на посаді з 01.03.2021р.	До ключових повноважень Внутрішнього аудитора Компанії відноситься: нагляд за поточною діяльністю Компанії; контроль за дотриманням законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, та рішень органів управління Компанії; перевірки результатів поточної фінансової діяльності Компанії; аналіз інформації про діяльність Компанії, професійної діяльності її працівників, випадків	Посадова особа Внутрішній аудитор призначається за рішенням Наглядової ради і є підпорядкованою та підзвітною безпосередньо Наглядовій раді.

				перевищення повноважень посадовими особами Компанії; виконання інших передбачених законами функцій, пов'язаних з наглядом та контролем за діяльністю Компанії.	
--	--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення

Думка аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки":

Оскільки для Товариства відсутні законодавчі та нормативні вимоги щодо складання Звіту керівництва (Звіту про управління) та Звіту про корпоративне управління, ці документи не формуються.

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління було отримано доказів, що дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Закону України "Про інститути спільного інвестування", Статуту Товариства та інших нормативних актів України.

Органами управління Товариства є Загальні збори Акціонерів, Наглядова Рада, правління - виконавчий орган Товариства. Протягом звітного року генеральний директор Товариства здійснював поточне управління його діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Формування та кількісний склад органів корпоративного управління відповідають положенням Закону України "Про інститути спільного інвестування" та Статуту Товариства. Регламентування діяльності здійснюється на основі внутрішніх нормативних документів.

За результатами виконаних аудиторських процедур підтверджено, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління в ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" відповідає вимогам чинного законодавства України та положенням Статуту Товариства.

Частина 15. Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг

Звіт про корпоративне управління

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" за 2024 рік

1. Мета провадження діяльності фінансової установи. Основною метою діяльності Товариства є отримання прибутку у результаті здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), в т.ч. пайових та корпоративний інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, забезпечення інтересів акціонерів товариства, створення інститутів спільного інвестування. Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності Товариства. Предметом діяльності Товариства є: о створення інститутів спільного інвестування; о управління активами інституційних інвесторів; о випуск та розміщення інвестиційних сертифікатів пайового інвестиційного фонду; о розміщення та викуп цінних паперів інститутів спільного інвестування, що перебувають в управлінні компанії з управління активами; о надання консалтингових послуг з питань інвестиційної діяльності та управління активами; о надання позик за рахунок активів венчурних інвестиційних фондів, що перебувають в управлінні Товариства; о участь в управлінні діяльністю емітентів, корпоративні права яких, входять до складу активів, якими управляє Товариства, у випадках, що передбачені чинним законодавством України; о діяльність з управління активами недержавних пенсійних фондів. Протягом діяльності Товариство випускало інвестиційні сертифікати пайових інвестиційних фондів, здійснювало управління активами корпоративних інвестиційних фондів та недержавних пенсійних фондів на підставі відповідних договорів. На кінець звітного року в управлінні Товариства були активи 6 корпоративних інвестиційних фондів, 4 пайових інвестиційних фондів та 2 недержавних пенсійних фондів. підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи відсутні.

2. Дотримання/недотримання принципів чи кодексу корпоративного управління (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року. Позачерговими загальними зборами акціонерів Товариства (протокол №2 від 07.12.2023 р.) прийнято рішення застосовувати в діяльності ПРАТ КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Кодекс корпоративного управління, затверджений Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку". Розміщений на сайті НКЦПФР <https://www.nssmc.gov.ua/en/documents/kodeks-korporatyvnoho-upravlinnia-kliuchovi-vymohy-i-rekomendatsii/>.

Відповідно до Кодексу Компанія у своїй діяльності дотримується таких принципів корпоративного управління: 1. дотримання законодавства України та врахування досвіду світової практики; 2. забезпечення захисту прав споживачів; 3. забезпечення захисту прав і законних інтересів акціонерів Компанії; 4. забезпечення розподілу обов'язків та повноважень між структурними підрозділами та органами управління Компанією; 5. забезпечення прозорості та своєчасності розкриття належної і достовірної інформації; 6. запобігання конфліктам інтересів; 7. забезпечення лояльності та відповідальності перед клієнтами; 8. забезпечення ефективного контролю за фінансовою діяльністю Компанії та управління ризиками. Корпоративне управління компанії базується на принципі своєчасного розкриття інформації, в тому числі про фінансовий стан, економічні показники, значні події, структуру управління з метою забезпечення можливості прийняття зважених рішень акціонерами, на принципі ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства з метою захисту прав та законних інтересів акціонерів та клієнтів. Компанія вважає, що наявність якісної, прозорої та дієвої системи корпоративного управління, яка базується на вищезазначених принципах та регламентується Кодексом і внутрішніми документами Компанії, має великий вплив на підвищення її ринкової вартості та ефективності роботи, сприяє прибутковості та фінансовій стабільності, збільшенню довіри з боку акціонерів та побудові довгострокової співпраці з клієнтами та партнерами Компанії, органами влади, засобами масової інформації і суспільством в цілому. Протягом 2024 р ПРАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" в своїй діяльності неухильно дотримувалось принципів Кодексу корпоративного управління, , і не відхилялось від його вимог. Факти недотримання кодексу корпоративного управління відсутні.

3. Перелік власників істотної участі (у тому числі осіб, що здійснюють контроль за фінансовою установою), їх відповідність встановленим законодавством вимогам та зміну їх складу за рік. У 2024 році в Компанії змін у складі власників істотної участі не відбувалось. Акціонери компанії, які мають істотну участь в статутному капіталі відповідають всім встановленим законодавством вимогам. Власником істотної участі в Компанії станом на 31.12.2024 року є Громадянка України Назарчук Яна Юріївна - акціонер, який володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 26,86 %

4. Інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників).

Акціонери, як власники товариства мають право вирішувати найважливіші питання діяльності товариства. Рішення з таких питань приймаються вищим органом товариства - загальними зборами акціонерів. У загальних зборах мають право брати участь усі його акціонери незалежно від кількості і виду акцій, що їм належать. Річні Загальні збори акціонерів проведено дистанційно 29.04.2024р Дата складання протоколу 06.05.2024р.

Загальний опис прийнятих на зборах рішень

1.Обрати Нестеренко Тетяну Семенівну секретарем Загальних зборів акціонерів ПРАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" .

Обрати Келембет Ірину Ігорівну Головою Загальних зборів акціонерів ПРАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ".

2. Визнати результати діяльності Товариства за 2023 рік задовільними.

Затвердити звіт Правління ПРАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" про результати діяльності Товариства за 2023 рік.

Затвердити основні напрямки діяльності Товариства на 2024 рік: забезпечення стабільної та безперервної діяльності Товариства в умовах воєнного стану; отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів; зростання капіталу Товариства шляхом проведення основної та додаткової діяльності в межах ліцензійних умов та діючого законодавства; забезпечення та реалізація економічних інтересів акціонерів Товариства.

3. Визнати роботу Наглядової ради Товариства за 2023 рік задовільною.

Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2023 рік.

4. Затвердити звіт (висновок) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПЛАСНС-АУДИТ" (код за ЄДРПОУ 43097407), складений за результатами проведених перевірок фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

5. Затвердити річний звіт (фінансову звітність) Товариства за 2023 рік.

Прибуток Товариства за результатами господарської діяльності Товариства за 2023 рік направити на поповнення обігових коштів Товариства з метою досягнення основних напрямків діяльності Товариства.

6. Затвердити умови трудового договору з Головою наглядової ради Товариства. Уповноважити Голову правління підписати даний трудовий договір.

5. Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах. Товариство забезпечує рівні права всім акціонерам, які знаходяться в однакових умовах щодо участі та використання права голосу на загальних зборах. Товариство забезпечує захист прав, законних інтересів акціонерів та рівне ставлення до всіх акціонерів незалежно від кількості акцій, якими він володіє, та інших факторів. На кінець звітного року будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах відсутні.

6. Повноваження посадових осіб, порядок призначення та звільнення посадових осіб. Наглядова рада Компанії є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Компанії в межах компетенції, визначеної цим статутом та Законом "Про акціонерні товариства", здійснює управління Компанією, а також контролює та регулює діяльність Правління. Кількісний склад Наглядової ради становить 3 (три) особи. Членом Наглядової ради Компанії може бути лише фізична особа. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (далі - представники акціонерів). Член наглядової ради не може бути одночасно членом виконавчого органу або корпоративним секретарем. Обрання членів Наглядової ради Компанії здійснюється шляхом кумулятивного голосування. Члени Наглядової ради обираються Загальними зборами на строк не більше ніж три роки. Особи, обрані Головою та/або членами Наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів. Голова Наглядової ради обирається членами Наглядової ради строком на 3 (три) роки. Голова Наглядової ради організовує її роботу, скликає засідання Наглядової ради та головує на них. Здійснює інші повноваження, передбачені Статутом та положенням про Наглядову раду

Управління поточною діяльністю Компанії здійснює виконавчий орган - Правління у складі 2 осіб, одна з яких є Головою Правління. Правління Компанії діє від імені Компанії у межах, встановлених чинним законодавством України, Статутом Компанії, Положенням про Правління Компанії, а також рішеннями, що приймаються Загальними зборами Акціонерів, Наглядовою радою. Статутом і законом. Голова та

члени Правління не можуть бути Головою та членом Наглядової ради. Повноваження Голови та членів Правління дійсні з моменту їх обрання Наглядовою радою. Строк повноважень Голови та членів Правління визначається Наглядовою радою Компанії при їх обранні. Одна і та сама особа може обиратися Головою та членом Правління неодноразово. Повноваження Голови Правління припиняються за рішенням Наглядової ради з одночасним прийняттям рішення про призначення Голови Правління або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження. До компетенції Голови правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів та наглядової ради. Голова правління підзвітний загальним зборам і наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. Голова та члени Правління Компанії обираються Наглядовою радою.

7. Інформація про склад Наглядової ради Компанії та його зміну за рік, у тому числі утворені нею комітети. Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Правління. У 2024 році Наглядова рада працювала у складі 3 осіб, які були обрані Позачерговими Загальними зборами акціонерів(протокол №2 від 07.12.2023 р.): Голова Наглядової ради, акціонер - Келембет Ірина Ігорівна, Член Наглядової ради, акціонер - Шуба Каріна Вікторівна, Член Наглядової ради, представник акціонерів Винокурової В.А. , Фрикової Н.Ю. , Молонової С.В., Кондратюк О.М., Скляр Г. Г. - Скляр Інна Вадимівна. Структура Наглядової ради відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та є оптимальною для роботи товариства. Протягом звітного періоду змін у складі Наглядової ради не відбувалось. Комітети Наглядової ради протягом 2024 року не утворювались.

8. Інформація про склад виконавчого органу Компанії та його зміни за рік . Протягом 2024 року Правління діяло на підставі Статуту, Положення про Правління, а також вимог чинного законодавства України. Протягом 2024 року у складі Правління відбулися зміни: згідно рішення засідання Наглядової Ради ПрАТ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"(Протокол №1 від 31.07.2024р) на підставі поданої заяви припинено повноваження Скляр Олени Вікторівни як Члена правління-внутрішнього аудитора ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент" за угодою сторін з 31.07.2024 року. На кінець 2024 року склад Правління становив: Голова Правління- Нестеренко Тетяна Семенівна з 08.12.2023р (обрана на підставі протоколу дистанційних позачергових Загальних зборів акціонерів № 2 від 07.12.2023 року до переробрання); Нестерова Ганна Геннадіївна з 19.12.2023р (обрана на підставі рішення засідання Наглядової Ради ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент" 18.12.2023 р. (протокол засідання №29).

9. Інформація про наявність корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності. Посада Корпоративного секретаря у Товаристві відсутня.

10. Інформація про факти порушення членами Наглядової Ради та виконавчого органу Компанії внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди Компанії або споживачам фінансових послуг, або інформація про відсутність таких фактів. У 2024 році фактів порушення членами Наглядової ради та виконавчого органу ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент" внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі та споживачам фінансових послуг, не було.

11. Інформація про заходи впливу, застосовані протягом звітного року органами державної влади до Компанії, в тому числі до членів її Наглядової ради та виконавчого органу, або про відсутність таких заходів впливу, або про відсутність таких заходів. Заходи впливу протягом 2024 року органами державної влади до ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент", в тому числі до членів Наглядової ради та виконавчого органу, не застосовувалися.

12. Інформація про розмір винагороди членів Наглядової ради та виконавчого органу Компанії у звітному році. Голова Наглядової ради отримує фіксовану винагороду згідно умови трудового договору, та у 2024 році складає - 129 т.грн. Члени Наглядової ради працюють на безоплатній основі.

Загальний розмір суми винагороди, отриманої виконавчим органом ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент" у 2024 році складає - 280 тис.грн

13. Інформацію про значні фактори ризику, що впливали на діяльність Компанії протягом звітного року. Розвиток фінансових послуг з управління активами в економічному середовищі України залежить від низки динамічних факторів - політичних, економічних, соціальних, технологічних, екологічних, а також правових. Протягом 2024 року Товариство провадило свою діяльність в умовах введеного в Україні 24 лютого 2022 року військового стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації. Разом з цим на діяльність товариства впливають як законодавчі, так і економічні обмеження. Серед них можна назвати політичні фактори, обмеження інвестиційної привабливості підприємств, присутність на ринку іноземних інвесторів, низька платоспроможність емітентів, депонентів, контрагентів та інше..

14. Інформація про наявність у Компанії системи управління ризиками та її ключові характеристики. Порядок створення та функціонування системи управління ризиками регламентується внутрішнім документом - Положенням про організацію системи управління ризиками в ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (нова редакція)", затвердженим рішенням Наглядової Ради ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (Протокол Наглядової Ради №1 від 11.01.2016р.)

У процесі управління ризиками задіяні вищий орган управління Товариства, наглядова рада, виконавчий орган Товариства, Служба внутрішнього аудиту (контролю). Виконавчий орган Товариства здійснює контроль за ефективністю управління ризиками Товариства. Він здійснює загальний контроль за рівнем ризиків, здійснює встановлення переліку інструментів, що містять ризики, ліміти на них, а також контроль за їх виконанням. Наглядова рада систематично відстежує стан управління ризиками, впливає на обрану виконавчим органом управління Товариства схильність до ризиків, встановлює порядок проведення ревізій та контролю за фінансово - господарською діяльністю Товариства, забезпечує функціонування належної системи внутрішнього та зовнішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, виявляє недоліки системи контролю, розробляє пропозиції та рекомендації щодо її вдосконалення, здійснює контроль за ефективністю зовнішнього аудиту, об'єктивністю та незалежністю аудитора, здійснює контроль за усуненням недоліків, які були виявлені під час проведення перевірок службою внутрішнього аудиту (контролю) та зовнішнім аудитором. Відхилення понад визначені законодавством вимоги відсутні..

15. Інформація про наявність затвердженої декларації схильності до ризиків емітента, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента. Станом на 31.12.2024р. відповідно до вимог чинного законодавства України ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент" не затверджувало Декларацію схильності до ризиків емітента. У зв'язку з цим, опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента не наводиться.

16. Інформація про результати функціонування протягом року системи внутрішнього аудиту (контролю), а також дані, зазначені в примітках до фінансової та консолідованої фінансової звітності відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Протягом звітного періоду в товаристві система внутрішнього аудиту (контролю) функціонувала згідно з вимогами чинного законодавства та корпоративних положень. Вповноваженою особою, що здійснює внутрішній аудит (контроль), було здійснено нагляд за поточною діяльністю фінансової установи у відповідності до Аудиторського завдання, внутрішніх положень та статутних документів Товариства, рішень, доручень та вказівок Наглядової ради. У 2024р. особою відповідальною за проведення внутрішнього аудиту проведено перевірки діяльності Товариства, зокрема, щодо відповідності фінансово-господарської діяльності вимогам чинного законодавства, повноти та правдивості даних фінансової звітності, що підлягає розкриттю. Фінансова звітність та примітки до звітів складені відповідно до Постанови Правління Національного банку України від 25.11.2021 р. № 123 "Про затвердження Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України" та відповідають вимогам чинного законодавства щодо запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності.

17. Інформація про факти відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті Компанії розмір, або про їх відсутність. Фактів відчуження протягом 2024 року активів в обсязі, що перевищує установлений Статутом розмір не було.

18. Інформація про результати оцінки активів у разі їх купівлі - продажу протягом року в обсязі, що перевищує встановлений у Статуті Компанії розмір. У зв'язку із тим, що у 2024 року Компанією не відчужувались активи в обсязі, що перевищує встановлений у статуті Компанії розмір, оцінка таких активів не здійснювалась.

19. Інформація про операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи об'єднання, проведені протягом року (така інформація не є комерційною таємницею), або інформацію про їх відсутність. Протягом 2024 року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами юридичними особами. В 2023 та 2024 роках Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами - фізичними особами. Операції з пов'язаними особами фізичними особами, а саме з провідним управлінським персоналом Товариства, здійснювалось лише в рамках виконання трудових відносин - виплати заробітної плати.

20. Інформація про використанні рекомендації органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, щодо аудиторського висновку. У 2024 році органами, що здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, рекомендації до аудиторського висновку Товариства надано не було.

21. Інформація про зовнішнього аудитора наглядової ради Компанії, призначеного протягом року. За результатами проведеного конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та рішенням Наглядової ради від 30.01.2024 року (Протокол б/н від 30.01.2024) вирішено для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент" укласти угоду з ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ" (ідентифікаційний код юридичної особи 23070374 включене до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0733). Місцезнаходження: 01054, місто КИЇВ, вулиця ГОНЧАРА ОЛЕСЯ, будинок 35. Загальний стаж аудиторської діяльності ТОВ "АФ "ФОРУМ" - двадцять три роки (дата реєстрації 30.11.2001 року). Випадків виникнення конфліктів інтересів та суміщення виконання функцій внутрішнього аудитора не відбувалося.

Ротація аудиторів у фінансовій установі протягом останніх п'яти років. 1. Товариство з обмеженою відповідальністю "Міжнародний фінансовий аудит"-2020-2021р 2. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТИМЛАР - АУДИТ"-2022р 3. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПЛАС-АУДИТ"-2023-2024р. До ТОВ АФ "ФОРУМ" Аудиторською палатою України протягом року стягнення не застосовувались. Фактів подання недостовірної звітності фінансової установи, що підтверджена аудиторським висновком, не виявлені органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг

22. Інформація про захист Компанією прав споживачів фінансових послуг. Захист прав споживачів ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент" здійснюється шляхом дотримання вимог законодавства України, та законодавства про захист прав споживачів. Всі скарги, пропозиції, відгуки та зауваження споживачів послуг Товариства (надалі - заяви) реєструються у відповідному письмовому журналі. Скарги уповноважені розглядати: Голова Правління ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент" - Нестеренко Т.С., або особа, яка виконує обов'язки у період її тимчасової відсутності. Скарг протягом 2024 року від споживачів до ПрАТ "КУА "Альтера Ессет Менеджмент" не надходило. Позовів до суду не було.

23. Інформація про корпоративне управління у Компанії, подання якої передбачено законами з питань регулювання окремих ринків фінансових послуг та/або прийнятими згідно з такими законами

нормативно-правовими актами органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг. Товариством подається вся необхідна інформація про корпоративне управління у фінансовій установі, подання якої передбачено законодавством та/або прийнятими згідно з такими законами нормативно-правовими актами органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, в тому числі шляхом оприлюднення на офіційному сайті Компанії <http://www.altera-finance.com/ukr/assets/>. Звіт про корпоративне управління є складовою річного звіту емітента, який щорічно надається до НКЦПФР. Оприлюднення фінансової звітності і аудиторського висновку ПРАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" здійснюються відповідно до вимог чинного законодавства на офіційному сайті Компанії. Передбачається, що Кодекс корпоративного управління Товариства переглядатиметься та змінюватиметься відповідно до змін інвестиційного середовища, у якому існує Товариство, з урахуванням того, що вдосконалення моделей корпоративного управління є постійним еволюційним процесом.

Голова Правління ПРАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Нестеренко Т.С.

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	31.07.2024	http://www.altera-finance.com/ukr/assets/

3. Інша інформація

№ з/п	Вид іншої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про проведення загальних зборів	28.03.2024	http://www.altera-finance.com/ukr/assets/

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Територія Організаційно-пра вова форма Акціонерне товариство господарювання Вид економічної діяльності Управління фондами	Дата 01.01.2025	КОДИ 01.01.2025
	за ЄДРПОУ 32856284	
	за КАТОТТГ UA8000000000 0624772	
	за КОПФГ 230	
	за КВЕД 66.30	

Середня кількість працівників: 7
Адреса, телефон: 01015 м.Київ, вул.Лаврська, будинок 20 (в літ. А), кімната 27, 0443907389
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2024 р.
 Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	14	14
накопичена амортизація	1002	(14)	(14)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	7	10
первісна вартість	1011	154	172
знос	1012	(147)	(162)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	23	23
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0

Усього за розділом І	1095	30	33
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	1
Виробничі запаси	1101	1	1
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	493	1 026
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	18	7
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	576	562
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	925	286
Поточні фінансові інвестиції	1160	47 200	46 751
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 192	2 834
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	2 192	2 834
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом ІІ	1195	51 405	51 467
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	51 435	51 500

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000	50 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	45	45
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	750	853
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом І	1495	50 795	50 898
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0

Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	386	420
розрахунками з бюджетом	1620	121	43
у тому числі з податку на прибуток	1621	106	36
розрахунками зі страхування	1625	17	7
розрахунками з оплати праці	1630	86	31
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	30	101
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	640	602
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	51 435	51 500

Керівник

Нестеренко Тетяна Семенівна

Головний бухгалтер

Лейко Тетяна Володимирівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2025
32856284

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2024 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 504	3 895
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	2 504	3 895
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	0	3 190
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(2 591)	(3 607)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(36)	(3 186)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	0	292
прибуток			
збиток	2195	(123)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	227	240

Інші доходи	2240	514	2 574
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(479)	(2 541)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	139	565
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-36	-106
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	103	459
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	103	459

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5	19
Витрати на оплату праці	2505	1 620	2 567
Відрахування на соціальні заходи	2510	319	500
Амортизація	2515	15	27
Інші операційні витрати	2520	668	3 680
Разом	2550	2 627	6 793

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	500 000	500 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,210000	0,920000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000

Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00
--------------------------------	------	------	------

Керівник

Нестеренко Тетяна Семенівна

Головний бухгалтер

Лейко Тетяна Володимирівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2025

32856284

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2024 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 971	3 954
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	20	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	607	1 894
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(431)	(406)
Праці	3105	(1 287)	(2 047)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(343)	(520)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(416)	(515)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(106)	(14)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(310)	(500)
Витрачання на оплату авансів	3135	(189)	(231)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(1)	(260)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-69	1 869
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	484	2 425
необоротних активів	3205	0	0

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	227	240
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	18 486	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(3 968)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(18 486)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	711	-1 303
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	642	566
Залишок коштів на початок року	3405	2 192	1 626
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	2 834	2 192

Керівник

Нестеренко Тетяна Семенівна

Головний бухгалтер

Лейко Тетяна Володимирівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2025

32856284

Звіт про власний капітал

За 2024 рік
Форма №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	50 000	0	0	45	750	0	0	50 795
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	50 000	0	0	45	750	0	0	50 795
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	103	0	0	103
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	103	0	0	103
Залишок на кінець року	4300	50 000	0	0	45	853	0	0	50 898

Керівник

Нестеренко Тетяна Семенівна

Головний бухгалтер

Лейко Тетяна Володимирівна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИМИТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За 2024 рік

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

1. Загальна інформація

1.1. Інформація про компанію з управління активами

Повне найменування ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (надалі - Товариство)

Скорочена назва ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Код за ЄДРПОУ 32856284

Дата державної реєстрації зареєстровано 19.02.2004 р. № 1 074 120 0000 000188

Організаційно-правова форма ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Основні види діяльності КВЕД: 66.30 Управління фондами (основний),

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

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

Номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 255 від 26.03.2012 року, строк дії: з 07.04.2012 необмежений

Місцезнаходження: Україна, 01015, м. Київ, вул. Лаврська, будинок 20 (в літ. А), кімната 27

Телефон 044-390-73-89

Офіційна сторінка в Інтернеті www.altera-finance.com/ukr/assets/

Адреса електронної пошти kua@altera-finance.com

інформація про кінцевих бенефіціарних власників Товариства. Громадянка України Назарчук Яна Юріївна - акціонер, який володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 26,86 %

Контролер/учасник небанківської фінансової групи Товариство не є контролером (учасником) небанківської фінансової групи

Наявність материнських/дочірніх компаній Материнські та дочірні підприємства відсутні

Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ) Підприємство не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність").

Предмет діяльності ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" згідно Статуту є виключно професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), в тому числі діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), а також недержавних пенсійних фондів.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Альтера Перший" (ЄДРІСІ 233064)

Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд ЗНВПФ "Креміль-Інвест" (ЄДРІСІ 233106)

Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд ЗНВПФ "Інвестиційний Союз" (ЄДРІСІ 233179)

Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд ЗНВПФ "Сучасні інвестиційні технології" (ЄДРІСІ 233239)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Альтера

Фінанс - Фонд Нерухомості" (ЄДРПОУ 35689764, ЄДРІСІ 1321021)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГОЛДЕН ВЕРТЕКС ФОНД" (ЄДРПОУ 36085513, ЄДРІСІ 1321167)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Дженерал Інвестмент Ресурсес" (ЄДРПОУ 37544985, ЄДРІСІ 1331583)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "М-Капітал" (ЄДРПОУ 37967769, ЄДРІСІ 1331752)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬТИТУДА" (ЄДРПОУ 43157408, ЄДРІСІ 13300785)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АГРАРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД" (ЄДРПОУ 442535588, ЄДРІСІ 13301217)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПЕРШИЙ ЗЕМЕЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД" (ЄДРПОУ 44365345, ЄДРІСІ 13301197)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОНД РОДИНИ РЕПКІНИХ" (ЄДРПОУ 44655107, ЄДРІСІ 13301371)

ВНПФ "Кремінь" (ЄДРПОУ 33403482)

Некомерційне товариство "Гірничо-металургійний професійний пенсійний фонд" (ЄДРПОУ 33612532).

1.2. Облікова кількість штатних працівників:

Станом на 31 грудня 2024 року - 6 осіб; на 31 грудня 2023 року складала 9 осіб.

1.3. Акціонери Товариства

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

Акціонерами товариства: 31.12.2023 31.12.2024

Фізична особа, громадян України - Скляр Геннадій Григорович 9,90% 9,90%

Фізична особа, громадянка України - Келембет Ірина Ігорівна 9,90 % 9,90 %

Фізична особа, громадянка України - Фрикова Надія Юхимівна 5,64 % 5,64 %

Фізична особа, громадян України - Андреев Григорій Володимирович 9,90 % 9,90 %

Фізична особа, громадянка України - Кондратюк Олена Миколаївна 9,90 % 9,90 %

Фізична особа, громадянка України - Винокурова Вікторія Анатоліївна 8,10 % 8,10 %

Фізична особа, громадянка України - Молонова Світлана Вікторівна 9,90 % 9,90 %

Фізична особа, громадянка України - Шуба Каріна Вікторівна 9,90 % 9,90 %

Фізична особа, громадянка України - Назарчук Яна Юріївна, кінцевий бенефіціарний власник 26,86 % 26,86 %

Всього: 100,0 100,0

У Товаристві відсутні контрагенти, акціонером або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є Російська Федерація або Республіки Білорусь, а також юридичні особи, акціонери та бенефіціари не мають пов'язаності з громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, не мають ділових відносин з юридичними особами Російської Федерації або Республіки Білорусь, не мають відношення до осіб, які за рішенням відповідного державного органу позбавлені права користування корпоративними правами та акціями/ частками у статутних капіталах юридичних осіб, що належать таким громадянам.

1.4. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Діяльність Товариства протягом 2024 року здійснювалась в не стабільному фінансово-економічному середовищі, що пов'язано з економічною кризою та негативною ситуацією в Україні у зв'язку з веденням воєнних дій. Стрімке зростання цін та тарифів у попередні роки, призвело до різкого зниження рівня платоспроможності всіх суб'єктів господарської діяльності. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається.

Управлінський персонал Компанії уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями та реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності, достовірність подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства 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.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 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, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Господарські та фінансові операції відображаються в облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Основи підготовки фінансової звітності викладені в Положенні про облікову політику ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", затверджене Наказом №5 від 31.12.2018 року.

Ця фінансова звітність базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Положенні про облікову політику Товариства та відповідають принципам, що застосовувались при підготовці річної фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2024 року.

Товариство веде облікові записи відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При формуванні фінансової звітності за 2024 рік Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності 2022 року:

При складанні Фінансової звітності Товариство застосовувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2024 року, офіційно розміщені на сайті: <https://mof.gov.ua/uk/msfz>. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Фондом не застосовувались.

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

МСФЗ та правки до них Основні вимоги Ефективна

дата Дострокове застосування

МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (липень 2020) Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

" уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше

на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

" класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

" роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

" "урегулювання" визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. 01 січня 2025

року Дозволено

МСБО 1 "Подання фінансової звітності",

Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвість" (лютий 2021) У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої "основні положення" облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати "суттєві положення" облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою. 01 січня 2025 року Дозволено

МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" (лютий 2021) У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це "грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю" (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього. 1 січня 2025 року Дозволено МСБО 12 "Податки на прибуток" (травень 2021) У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив - тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації. 1 січня 2025 року

Дозволено

МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020) У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:

- о Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- о Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- о Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- о Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- о Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- о Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- о Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
- о Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній

до 1 січня 2023 року

о Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

о Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 1 січня 2025 року Дозволено

МСФЗ 16 "Оренда" (вересень 2022) У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ "Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді", який вносить зміни до МСФЗ 16 "Оренда" додаванням параграфу 102A.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

" Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

" Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування. 01 січня 2026 року Дозволено МСБО 1 "Подання фінансової звітності",

Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвість" (жовтень 2022) У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал. 01 січня 2026 року Дозволено

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"

"Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством" Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

Дозволено

МСФЗ та правки до них Основні вимоги Ефективна

дата Дostroкове застосування

МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (липень 2020) Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

" уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

" класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

" роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

" "урегулювання" визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. 01 січня 2025 року Дозволено

МСБО 1 "Подання фінансової звітності",

Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвість" (лютий 2021) У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої "основні положення" облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати "суттєві положення" облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового

застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою. 01 січня 2025 року Дозволено

МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" (лютий 2021) У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це "грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю" (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього. 1 січня 2025 року Дозволено

МСБО 12 "Податки на прибуток" (травень 2021) У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив - тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації. 1 січня 2025 року

Дозволено

Наразі Керівництво Компанії продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Фонду.

Товариство не застосовувало достроково у фінансовій звітності за 2024 рік вищенаведені зміни до МСФЗ, тлумачення та поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності. Товариство наразі оцінює можливий вплив цих поправок на його фінансову звітність та має намір їх використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Річна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не змогло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року російські війська здійснили вторгнення в Україну та розпочали військові дії на значній території. Ці події призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури й мали значний негативний вплив на бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військові дії, Указом Президента України № 64/2022 було введено воєнний стан, який продовжено до 09.05.2025 року. Введення воєнного стану спричинило впровадження Національною комісією з цінних паперів то фондового ринку (НКЦПФР) обмежень щодо операцій з активами ІСІ, визначених Рішенням НКЦПФР № 136. 28.02.2022 року на сайті Торгово-промислової палати України (ТПП) розміщено загальний офіційний лист ТПП України щодо засвідчення форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили). За період з 24.02.2022 внаслідок авіаційних бомбардувань Росії відбулось значне руйнування транспортної інфраструктури, знищення великої кількості адміністративних будівель, лікарень, житлових будинків в різних містах України, є жертви серед військових та цивільного населення.

На дату складання фінансової звітності не було встановлено наявності коригуючих подій, які вплинули на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації. Територія на якій знаходяться Товариство, не є окупованою, основні фонди та активи не зазнали руйнувань, доходи Товариства зменшились але не суттєво. Товариство не співпрацювала в 2024 році ні з Росією ні з Білорусією. Однак загальноекономічна ситуація, що склалася внаслідок військової агресії Росії призводить до цілого ряду негативних наслідків на економічну діяльність в цілому, тому управлінський персонал не ідентифікував суттєву невизначеність, яка б вплинула на безперервність діяльності Товариства продовжувати свою діяльність.

Товариством було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти компанії здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік затверджена до оприлюднення Головою Правління Товариства - 17 січня 2025 року та підписана Головою Правління та головним бухгалтером ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ".

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

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. КОНКРЕТНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю". Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. 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, а також індивідуальних облікових підходах керівництва Товариства, зокрема на підставі запланованих угод між учасниками ринку щодо купівлі-продажу фінансових інструментів.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ/МСБО, зокрема, МСБО 1 "Подання фінансових звітів"; МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"; МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", та форми Приміток, що розроблені у відповідність до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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 основі облікових записів Товариства.

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

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство для надання інформації щодо фінансових інструментів використовує вимоги МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Згідно з МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"(далі МСФЗ 9) під час первісного визнання фінансових інструментів вони оцінюються за справедливою вартістю.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає

стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Операції з придбання або продажу фінансових активів і зобов'язань визнаються із застосуванням методу обліку на дату розрахунків. Облік на дату розрахунків передбачає:

а) визнання активу в день його отримання;

б) припинення визнання активу та визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття у день, коли Товариство позбавляється активу.

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

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за справедливою вартістю, або за амортизованою собівартістю на основі обох таких чинників:

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням ефективної ставки відсотка;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід. (в капіталі).

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю із використанням ефективної ставки відсотка;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Оцінка фінансових інструментів:

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариства оцінює їх за справедливою вартістю.

Найкращим свідченням справедливої вартості фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість винагороди, наданої або отриманої).

Визначаючи, чи дорівнює справедлива вартість при первісному визнанні ціні операції, Товариство має брати до уваги чинники, характерні для цієї операції та для активу чи зобов'язання.

Після первісного визначення фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю.

Якщо для активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки.

Якщо актив має ціну попиту та ціну пропозиції на активному ринку, то ціна у межах спреда між ціною попиту та ціною пропозиції (біржовий курс), яка найкраще представляє справедливую вартість за даних обставин, має бути використана для оцінки справедливої вартості фінансового активу.

Якщо ринок для фінансового активу не є активним, то Товариство встановлює справедливую вартість, застосовуючи інші підходи та методи оцінювання, що передбачені МСФЗ 13 (зокрема, ринковий або дохідний підхід), або залучає до оцінки незалежного оцінювача.

Ринковий підхід передбачає визначення вартості на підставі порівняння активу із ідентичними або зіставними (тобто подібними) активами, для яких відомі ціни продажу, попиту або пропозиції. Справедлива вартість активу визначається виходячи з цих цін, скоригованих на основні відмінності активу від обраних аналогів та з урахуванням відмінностей цін попиту та пропозиції від цін продажу (наприклад, коригування на торг). Оцінка активу за відомими котируваннями його самого (ідентичного активу) на ринку на дату оцінки є окремим та найбільш прийнятним випадком оцінки за ринковим підходом, що не потребує жодних коригувань.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю якщо він утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Для торгової дебіторської заборгованості застосовується спрощений метод. Справедлива вартість цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Товариство обрало модель бізнесу за якою придбання цінних паперів здійснюється виключно з метою перепродажу.

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.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Для торгової дебіторської заборгованості застосовується спрощений метод.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах приміток.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти (у національній валюті) складаються з готівки в касі на кінець року та коштів на поточних рахунках у банківських установах.

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

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

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4 цих Приміток.

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

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

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

А) актив утримують задля збирання контрактних грошових потоків;

Б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка. Наприкінці кожного звітного періоду оцінюється наявність об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю зменшується. До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуються вимоги до зменшення корисності.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість, облігації, депозити,

позики та векселі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

Якщо боргові цінні папери, що оцінюються за амортизованою собівартістю, погашаються достроково, то неамортизований залишок різниці відображається в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

В залежності від інструменту Товариство використовує два підходи до оцінки очікуваних кредитних збитків: загальний та спрощений.

До торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою застосовується модель спрощеного підходу. Розрахунок очікуваних кредитних збитків з використання матриці резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в прибутку або збитку (Ф-2 1 розділ), відносяться акції, інвестиційні сертифікати пайових фондів, паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі. Така інформація консолідується саморегулювальною організацією "Українська Асоціація Інвестиційного Бізнесу" (УАІБ), яка є добровільною недержавною некомерційною організацією, що об'єднує усі компанії з управління активами в Україні та оприлюднюється на власному веб-сайті <http://www.uaib.com.ua>.

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.

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

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості буде інша інформація про вартість за якою цінні папери можуть бути продані на основному (або найсприятливішому) ринку. Максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних для оцінки паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства 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.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство 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 корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Після визнання оцінкою об'єкту основних засобів є модель собівартості і застосовує її до всього класу основних засобів.

За моделлю собівартості об'єкт основних засобів у подальшому обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з 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.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та 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.

3.4.3. Амортизація основних засобів

Нарахування амортизації здійснюються із застосуванням наступних методів:

- для основних засобів - прямолінійний;
- для інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний.
- для малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів - у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% їх вартості

Основні засоби класифікувати за такими групами та наступними орієнтовними термінами корисного використання (у роках):

- Земельні ділянки - необмежений;
- Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом - 15;
- Будинки - 20;
- Споруди - 15;
- Передавальні пристрої - 10;
- Машини та обладнання - 5, з них:

електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує вартість, встановлену Податковим Кодексом України для віднесення матеріальних об'єктів до основних засобів - 2;

- Транспортні засоби - 5;
- Інструменти, прилади, інвентар, меблі - 4;
- Інші основні засоби - 12;
- Тимчасові (нетитульні) споруди - 5;

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив первісно слід оцінювати за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за моделлю собівартості.

За моделлю собівартості нематеріальні активи обліковуються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Клас нематеріальних активів є групою активів подібного характеру і з подібним використанням в діяльності суб'єкта господарювання. Орієнтовні строки нарахування амортизації нематеріальних активів:

- права користування природними ресурсами - відповідно до правовстановлюючого документа;
- права користування майном - відповідно до правовстановлюючого документа;
- права на комерційні позначення - відповідно до правовстановлюючого документа;
- права на об'єкти промислової власності - відповідно до правовстановлюючого документа;
- авторське право та суміжні з ним права - відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки;
- інші нематеріальні активи - відповідно до правовстановлюючого документа

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітний дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство 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 (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство здійснює сторнування, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення 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.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

- а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або
- б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

- а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо

віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі витрати не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Товариство, як "Орендар" класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на актив.

Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Товариство як "Орендар" вибирає не застосувати вимоги, викладених у параграфі В8 МСФЗ 16, до оренди, для якої строк оренди закінчується протягом 12 місяців від дати першого застосування. Ця оренда обліковується у такий самий спосіб, що і короткострокова оренда та включає витрати, пов'язані з такою орендою, до складу розкритих витрат на короткострокову оренду у тому річному звітному періоді, який містить дату першого застосування.

Для договору, який є, або містить оренду і в якому сума компенсацій окремо не виділена та/або входить в загальну суму платежу, Товариство як "Орендар" застосовує практичний прийом, згідно п. 15 МСФЗ 16, а саме: вирішила не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою як єдиний компонент оренди за виключенням вбудованих похідних інструментів, які відповідають критеріям, викладеним у параграфі 4.3.3 МСФЗ 9.

3.8. Облікові політики щодо податку 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 Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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 оподаткованого 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 розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство 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.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Товариство здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів, оподаткування даної діяльності здійснюється на загальних підставах, визначених податковим законодавством України.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуючи проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.9.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Облік виплат персоналу регламентується МСФЗ 19 "Винагорода співробітників".

До виплат персоналу належать:

- заробітна плата;
- виплати за невідпрацьований час;
- премії та інші заохочувальні виплати;
- виплати при звільненні;
- інші виплати.

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Крім того, на підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

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

3.10.1 Доходи та витрати

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

При визначенні доходів Фонд 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 інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

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

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Визнання фінансового результату проводиться щомісячно.

Величина нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) визначається 1 раз на рік в кінці звітного року.

Витрати з податку на прибуток не визначаються, оскільки Товариство не є платником податку на прибуток.

3.10.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.10.3. Операції з іноземною валютою

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

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

Операції з іноземною валютою протягом 2024 року Товариство не здійснювало.

3.10.4. Власні викуплені акції

Власні пайові інструменти, викуплені Товариством (власні викуплені акції), визнаються по первісній вартості і вираховуються з власного капіталу. Прибуток чи збиток, який пов'язаний з купівлею, продажем, випуском або анулюванням власних пайових інструментів Товариства, у складі прибутку або збитку не визнаються. Різниця між балансовою вартістю власних викуплених акцій і сумою відшкодування, що отримана при їх подальшому продажі, визнається у складі емісійного доходу. Опціони та акції, що використовуються на протязі звітного періоду, погашаються за рахунок власних викуплених акцій. МСФЗ (IAS) 32.33

3.10.5. Дивіденди, виплачені грошовими коштами і розподіл не грошових активів акціонерам Товариства

Товариство визнає зобов'язання у відношенні розподілу грошових коштів і не грошових активів акціонерам Товариства, коли розподіл затверджено і більше не є предметом розгляду Товариства. Визначена сума признається безпосередньо у складі власного капіталу.

Зобов'язання у відношенні розподілу не грошових активів оцінюються за справедливою вартістю активів, що підлягають розподілу, а переоцінка справедливої вартості даних активів визнається безпосередньо у складі власного капіталу. В момент розподілу не грошових активів різниця між балансовою вартістю зобов'язань і балансовою вартістю активів, що розподіляються, визнається як прибуток / збиток.

3.10.6. Операції з пов'язаними сторонами

Операції між пов'язаними особами це передача ресурсів або зобов'язань, незалежно від отримання плати. Визнання Товариством пов'язаних осіб проводиться на кожну звітну дату. Операції з пов'язаними сторонами проводяться виключно по принципу "справедливої вартості" на основі договірних відносин. Товариство розкриває інформацію про наявність відносин з пов'язаними особами та операцій між ними, наявність заборгованості між Товариством та пов'язаними особами.

3.10.7. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати балансу і які не впливають на фінансову звітність Товариства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

3.10.8. Умовні зобов'язання та активи

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

Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

3.10.9. Запаси

Запаси - це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне їхнє найменування.

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан, з урахуванням обмежених обставин, які ідентифікує МСБО 23 "Витрати на позики".

При вибутті собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, слід визначати шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Собівартість запасів, за винятком наведених у попередньому абзаці, слід визначати за формулою "перше надходження - перший видаток" (ФІФО).

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, є частиною собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Суму транспортно - заготівельних витрат враховувати в бухгалтерському обліку методом прямого обліку - включати до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно - заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включати до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів.

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ

4.1. Основні припущення, оцінки та судження

У процесі застосування облікової політики керівництво Компанії висловило певні професійні думки стосовно оціночних значень і допущень. Нижче наведено ключові допущення щодо звітного періоду, а також основні джерела оцінок на кінець звітного періоду, які є причиною внесення коригувань до балансової вартості активів і зобов'язань протягом звітного періоду.

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 відрізнятись від цих розрахунків.

4.2. 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:

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

Під час здійснення судження керівництво 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, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.3. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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".

4.4. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ Керівництво проводить оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат на основі принципу обачності. Витрати на надання інформації повинні бути виправдані вигодами від подання у звітності такої інформації.

Керівництво Товариства 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:

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

На протязі 2024 року Товариство переоцінку фінансових інструментів із залученням незалежного оцінювача не здійснювало.

4.5. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства 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 Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.6. Судження щодо 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.

Інформацію про ставки Товариство використовує одержану з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>. Амортизація дисконту здійснюється на щоквартальній основі.

4.7. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визначається виходячи з власного професійного судження керівництва 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, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Основою визначення справедливої вартості є припущення, що суб'єкт господарювання діє безперервно і не має ні наміру, ні потреби ліквідувати чи суттєво скоротити обсяг своєї діяльності або здійснювати операцію за несприятливих умов. Отже, справедлива вартість не є сумою, яку суб'єкт господарювання одержав би (чи сплатив би) у примусовій операції, при недобровільній ліквідації чи при продажу описаного майна. Проте, справедлива вартість відображає кредитну якість інструмента.

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

1. Грошові кошти:

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

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

Вихідні дані: офіційні курси НБУ.

2. Інструменти капіталу, інші фінансові активи:

Методики оцінювання: первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

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

Вихідні дані: офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня.

3. Дебіторська заборгованість:

Методики оцінювання: первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.

4. Поточні зобов'язання:

Методики оцінювання: первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

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

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді відсутній.

5.3 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

(в тис. грн.)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю 1 рівень

(ті, що мають котирування, та спостережувані) 2 рівень

(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) 3 рівень

(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) Усього

Дата оцінки	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
-------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

Поточні фінансові інвестиції	604	1 053	-	-	46 147 46 147	46 751 47 200		
------------------------------	-----	-------	---	---	---------------	---------------	--	--

До 1 рівня ієрархії КУА відносить ОВДП, акції ПАТ "Старокраматорський металургійний завод", ПАТ "Укртелеком".

ПАТ "Центренерго" та

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

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

5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

5.5.1 Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 1-го рівня ієрархії

(тис. грн.)

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 1-го рівня ієрархії Залишки станом на 31.12.2024 Придбання

продаж, переоцінка Залишки станом на 31.12.2023 Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані

Поточні фінансові інвестиції	604	+30
------------------------------	-----	-----

-479

1053 + дооцінка ЦП

-продаж ЦП

Протягом 12 місяців 2024 року відбувалась переоцінка цінних паперів 1 рівня ієрархії: дооцінювались на суму 30 тис. грн. Облігації внутрішньої державної позики UA4000226286.

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

(тис. грн.)

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії Залишки станом на 31.12.2024 Придбання (продаж, переоцінка)

переведення Залишки станом на 31.12.2023 Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані

Поточні фінансові інвестиції 46 147 - 46 147 -

5.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

(в тис. грн.)

Показники Балансова вартість Справедлива вартість
31.12.2024 31.12.2023 31.12.2024 31.12.2023

1 2 3 4 5

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 1026 493
1026 493

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніми розрахунків 562 576 562 576

Інша поточна дебіторська заборгованість 340 947 340 947

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо Іншої поточної дебіторської заборгованості (54)
(22) (54)

(22)
Дебіторська заборгованість за розрахунками а виданими авансами 7 18 7 18

Поточні фінансові інвестиції (акції, облігації, інвестиційні сертифікати) 46 751
47 200 46 751

47 200

Грошові кошти та їх еквіваленти 2 834 2 192 2 834 2 192

Торговельна поточна кредиторська заборгованість 420 386 420 386

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування7
17

7

17

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці31
86

31

86

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 43

121

43

121

Поточні забезпечення	101	30	101	30
----------------------	-----	----	-----	----

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

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

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

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

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

7.1. Нематеріальні активи

Товариство залишило незмінним метод, норми амортизації та строк корисного використання. За 2024 рік не проводилася переоцінка нематеріальних активів, також не визнавалося знецінення нематеріальних активів з огляду на нормальні умови експлуатації.

Товариство переглядає термін корисного використання нематеріальних активів, в разі, якщо відбувалась доробка нематеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигід від його використання. За 2024 рік Товариство не переглядало (не змінювало) термін корисного використання нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство повністю амортизувало придбані у попередніх роках нематеріальні активи на загальну суму 14 тис. грн. (ліцензія на здійснення діяльності, комп'ютерні програми). Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2024 року складає 14 тис. грн.

(тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2024	31.12.2023
------------------------	------------	------------

Нематеріальні активи	-	-
----------------------	---	---

первісна вартість	14	14
-------------------	----	----

накопичена амортизація	(14)	(14)
------------------------	------	------

7.2. Основні засоби

За звітний період 2024 року Товариство не проводилася переоцінка основних засобів, також не визнавалося знецінення основних засобів з огляду на нормальні умови експлуатації. Товариство переглядає термін корисного використання основних засобів, в разі, якщо відбувалась доробка нематеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигід від його використання.

Станом на 31 грудня 2024 року у Товариства обліковуються основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи, а саме офісне обладнання (комп'ютери, меблі) на загальну суму 172 тис. грн. Нарахована та накопичена амортизація станом на 31 грудня 2024 року складає 162 тис. грн. (тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2024	31.12.2023
------------------------	------------	------------

Основні засоби	10	7
----------------	----	---

первісна вартість	172	154
-------------------	-----	-----

знос (162) (147)

7.3. Запаси

(тис. грн.)

Найменування показника 31.12.2024 31.12.2023

Витратні матеріали (за історичною собівартістю) 1 1

Всього запаси: 1 1

7.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через прибуток або збиток.

(грн.)

Склад поточних фінансових інвестицій 31 грудня 2024 Частка володіння від загального обсягу емісії або статутного капіталу емітента, % 31 грудня 2023 Частка володіння від загального обсягу емісії або статутного капіталу емітента, %

Акції

Акції ПАТ "Алчевський металургійний комбінат" - ЄДРПОУ 05441447	0	0,000%	0	0,000%
Акції ПрАТ "АК "Богдан Моторс" - ЄДРПОУ 058085920	0,000 %	0	0,000 %	
Акції ПрАТ "ІФК" - ЄДРПОУ 33792667	2 843 955	0,9846 %	2 843 955	0,9846 %
Акції ПрАТ "МЕДІУМ МЕДІУМ" Код ЄДРПОУ 35689942	41 963 566	44,1699 %	41 963 566	44,1699 %
Акції ПАТ "Стаханівський вагонобудівний з-д" ЄДРПОУ 00210890	0	0,000%	0	0,000%
Акції ПрАТ "СКМЗ" - ЄДРПОУ 05763642	600 600	1,0166%	600 600	1,0166%
Акції "Укргазотрейд" - ЄДРПОУ 33717616	261 095	0,0131%	261 095	0,0131%
Акції ПАТ "Укртелеком" - ЄДРПОУ 21560766	130	0,000 %	130	0,000 %
Акції ПрАТ "Форамен" - ЄДРПОУ 38811343	992 300	4,4364%	992 300	4,4364%
Акції ПАТ "ЦЕНТРЕНЕРГО" - ЄДРПОУ 22927045	3 538	0,0001 %	3 538	0,0001 %

Облігації внутрішньої державної позики

Облігації внутрішньої державної позики - UA4000226286 0 - 448 425 -

Інвестиційні сертифікати

Інвестиційні сертифікати ЗНВ ПФ "Кремінь-Інвест" - ЄДРІСІ 23310686 008 0,0186% 86 008 0,0186%

Всього: 46 751 192 X 47 199 617 X

Поточні фінансові інвестиції Товариства сформовані акціями українських емітентів, операції по яким вчиняються поза фондовою біржею. Справедлива вартість акцій була переглянута на дату складання фінансової звітності. Згідно положень облікової політики Товариства, першим рівнем в ієрархії джерел, з яких отримується інформація стосовно справедливої вартості фінансових активів, є ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам (без будь-яких коригувань).

Станом на 31.12.2024 р. по акціям: ПАТ "Укртелеком", ПАТ "ЦЕНТРЕНЕРГО", ПрАТ "СКМЗ", які знаходяться в біржовому реєстрі- біржовий курс по ним не визначено.

Облігації внутрішньої державної позики UA4000226286 оцінюються за справедливою вартістю, яка оприлюднена за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value>. Протягом 2024 року була нарахована дооцінка Облігацій внутрішньої державної позики UA4000226286 у розмірі 30 456 грн., та відбувся продаж ЦП на суму 478 880 грн. в зв'язку з чим їх вартість на 31.12.2024 року складає 0 грн.

Станом на 31.12.2024 р. поточні фінансові інвестиції оцінено за справедливою вартістю.(історичною собівартістю).

Протягом 2024 року, в зв'язку з відсутністю біржового курсу, переоцінка акцій не проводилась.

Резерви під зменшення корисності (знецінення) вищенаведених фінансових вкладень Товариство не формувало.

7.5. Грошові кошти

(тис. грн.)

Показники	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	354	133
Поточний рахунок в національній валюті	354	133
Депозитний рахунок	2480	2059
Всього:	2834	2192

Станом на 31.12.2024 р. грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю на поточних рахунках Товариства в банках на суму 354,0 тис. грн. Протягом 2024 року внесено на депозитний рахунок в ПАТ "УКРГАЗБАНК" - 2480,0 тис. грн., отримано і капіталізовано % в розмірі - 64,0 тис. грн.

7.6. Дебіторська заборгованість

Визначення та оцінка реальності дебіторської заборгованості у звітному періоді проводились відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Дебіторська заборгованість з деталізацією за кожною групою для розуміння звітності користувачами є наступний склад:

(тис.грн.)

Показники	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокова дебіторська заборгованість	23	23
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1026	493
Дебіторська заборгованість за розрахунками (за виданими авансами)	7	18
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	562	576
Інша поточна дебіторська заборгованість	340	947
Резерв під очікувані кредитні збитки (очікувані кредитні збитки щодо іншої поточної дебіторської заборгованості)	(54)	(22)
Дебіторська заборгованість:	1 904	2 035

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Станом на 31.12.2024 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 54 тис. грн.

Дані рядка 1155 графі 3 форми 1 "Баланс" відображено з урахуванням сформованого резерву.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

(тис. грн.)

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2024	Створення резерву протягом 2024 року	Погашення резерву протягом 2024 року	31.12.2023	Причини змін
12-місячним очікуванням кредитним збиткам, за дебіторською заборгованістю	54	32	-	22	Збільшення резерву під поточну дебіторську заборгованість протягом звітного періоду

Станом на 31.12.2024 р. Товариство обліковує в статті "Довгострокова дебіторська заборгованість" передплату за останній місяць оренди приміщення, та в зв'язку з переглядом площі оренди в сторону зменшення, гарантійний платіж зменшено до 23 тис. грн. та є поточною заборгованістю.

Дебіторська заборгованість за строками погашення менше 12 місяців з дати балансу.

Дебіторська заборгованість Товариства обліковується за справедливою вартістю та є поточною.

7.7. Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2024 р. та на 31 грудня 2023 р. зареєстрований та сплачений капітал Товариства складав 50 000 тис. грн. Статутний капітал поділено на 500 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 грн. кожна, форма існування бездокументарна. Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2024 рік становить 500 000 штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 50 000 тис. гривень, що складає 100 % від статутного капіталу Товариства.

Структура власного капіталу:

(тис.грн.)

Статті 31.12.2024 31.12.2023

Зареєстрований капітал 50 000 50 000

Капітал у дооцінках - -

Додатковий капітал - -

Резервний капітал 45 45

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 853 750

Неоплачений капітал - -

Вилучений капітал - -

Разом власний капітал

Рядок 1495 Балансу (Звіт про фінансовий стан) 50 898 50 795

Статутний капітал визначено акціонерами Товариства у сумі 50 000 тис. грн., зареєстрований та сплачений у повному обсязі грошовими коштами.

7.8. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток Товариства на суму 853 тис. грн. станом на 31 грудня 2024 року у складі власного капіталу, відображає інформацію про наявність і рух сум накопичених протягом 2004- 2023 років нерозподіленого прибутку (збитку). За результатами діяльності, за проміжний звітний період Товариством отримано прибуток в розмірі 103 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 Загальними зборами акціонерів поки не прийнято рішення про направлення прибутку Товариства за 2024 рік на поповнення обігових коштів Товариства з метою досягнення основних напрямків діяльності Товариства

7.9. Резервний капітал

Протягом 2024 року не було затверджено рішення Наглядової ради Товариства (щодо відрахування до резервного фонду Товариства в розмірі 8 % річного чистого прибутку Компанії за 2024 рік.). Станом на 31.12.2024 року резервний капітал залишився без змін і становить 45 тис. грн.

7.10. Поточні зобов'язання і забезпечення

(тис.грн.)

Статті 31.12.2024 31.12.2023

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги 420 386

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток) 36 106

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (ПДФО та Воєнний збір) 7 15

Поточна кредиторська заборгованість зі страхування ЄСВ 7 17

Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	31	86
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	101	30
Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском	-	-
Всього:	602	640

Поточні забезпечення (резерв відпусток) складаються з нарахованої суми резерву та податків з невикористаної основної та додаткової відпустки працівників. Протягом 2024 року Товариство поповнювало резерв невикористаних відпусток на 155 тис. грн. та здійснило виплату відпускних та компенсацій за невикористані відпустки за рахунок резерву на суму на суму 84 тис. грн. Станом на 31.12.2024 р. залишок резерву на виплату відпусток становить 101 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. Товариство має недержавну пенсійну програму з визначеними внесками, але в зв'язку з форс-мажорними обставинами в Україні дія програми тимчасово призупинена.

7.11. Оренда

Протягом 2024 року Товариство орендує нежитлове офісне приміщення за адресою Україна, 01015, м. Київ, Печерський район, вулиця Лаврська, будинок 20 (в літ. А), кімната 27, згідно договору оренди № 01/10-21-3 від 01.10.2021 р. з орендодавцем ТОВ "ХАТТСТРОЙСЕРВІС" та має зобов'язання по сплаті орендних платежів строком до 31.12.2024 р. включно.

Розмір орендних платежів відображає ринкові тенденції. Платежі по операційній суборенді відносяться на витрати рівномірно протягом строку оренди. Гарантійний платіж у розмірі 23 тис.грн. віднесено до складу довгострокової заборгованості. Гарантійний платіж є авансовим платежем за останній місяць оренди.

В зв'язку з воєнною агресією російської федерації на територію України 24.02.2022 року, орендодавцем ТОВ "ХАТТСТРОЙСЕРВІС" з 28 лютого 2022 року укладено додаткову угоду №2, згідно якої сторонами було досягнуто згоди про те, що з 01 березня 2022 року до 31 грудня 2022 року чи до закінчення воєнного стану (в залежності від того яка подія настане раніше) загальний розмір орендної плати за користування об'єктом оренди на місяць становитиме 50 відсотків від розміру, визначеного в договорі оренди.

Розмір орендних платежів відображає ринкові тенденції. Платежі по операційній суборенді відносяться на витрати рівномірно протягом строку оренди. Таким чином розмір загальної суми орендної плати за користування Об'єктом оренди становить 22 654, 25 грн. на місяць, відповідно і сума гарантійного платежу також складає 22 654, 25 грн.

Товариство, як "Орендар", вибирає не застосовувати вимоги МСФЗ 16 до договору суборенди майна, в зв'язку з не суттєвістю суми.

Товариство у своїй діяльності виступає тільки як орендар та не визнає активи у вигляді права користування та зобов'язання з орендних платежів.

7.12. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість (тис. грн.)

Статті	31.12.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	420	386
Розрахунки з бюджетом	43	121
Розрахунки зі страхування	7	17
Розрахунки з оплати праці	31	86
Інші поточні зобов'язання	101	30
Всього кредиторська заборгованість:	602	640

В результаті своєї фінансово - господарської діяльності у Товаристві станом на 31 грудня 2024 року обліковується поточне зобов'язання у сумі 602 тис. грн., у тому числі:

- поточна кредиторська заборгованість, несплачена на дату балансу в сумі 420 тис. грн. за:

* послуги з оренди в сумі 372 тис. грн.,

* інформаційно-консультаційні послуги в сумі 35 тис. грн.,

* послуги зберігача в сумі 13 тис. грн.;

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

Поточна заборгованість з виплати заробітної плати станом на 31 грудня 2024 року становить 31 тис. грн.

7.13. Дохід від реалізації та витрати

Розшифрування доходів і витрат за "функціональним призначенням" отриманих Товариством протягом 2024 року, з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р. та за аналогічний період з 01.01.2023 - 31.12.2023 року наведені в таблиці.

(тис. грн.)

Статті Код звіту	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Доходи		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в т.ч.:	2000	2 504 3 895
- дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	1982	3 388
- дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	491	485
- дохід від реалізації послуг управління активів НПФ	31	22
- дохід від реалізації інших послуг	-	-
- дохід від повернення товарів	-	-
Інший операційний дохід, в т.ч.:	2120	- 3 190
- дохід від зменшення резерву очікуваних кредитних збитків		- -
- дохід від уступки права вимоги	-	2 699
- дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		- -
- дохід від зменшення резерву очікуваних кредитних збитків		- 491
Інші фінансові доходи в т.ч.:	2220	227 240
- % по депозиту (залишку на поточному рахунку)	227	63
- % премія по ОВДП	-	177
Інші доходи в т.ч.:	2240	514 2 574
- інші доходи від реалізації фінансових інвестицій		484 865
- інші доходи від переоцінки ОВДП		30 1709
Всього доходів:	3 245	9 899

7.14. Витрати

(тис.грн.)

Витрати Код звіту	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Адміністративні витрати в т.ч.:	2130	(2 591)(3 607)
Витрати на оплату праці персоналу в т.ч. лікарняні		1465 2196
Відрахування на соціальні заходи	319	500
Аудиторські послуги	130	15
Оренда приміщення	319	249
Послуги НДУ	30	29
Членські внески в УАІБ	52	30
Витрати на зв'язок, Інтернет	61	50

Інформаційно-консультативні послуги	5	46		
Інші послуги сторонніх організацій	2	29		
Послуги зберігача, комісійна винагорода торговцю			19	33
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів			15	27
Інші корпоративні витрати в т.ч				
. (канцтовари заправка картриджів; вода питна)	2	19		
Послуги банків	12	9		
Витрати на навчання персоналу	5	4		
Поточні забезпечення (Резерв невикористаних відпусток)			155	371
Інші операційні витрати, в т.ч.	2180	(36)	(3 186)	
Інші операційні витрати: в т.ч. штрафи, пені, неустойки - сплачені			-	-
Недержавне пенсійне страхування	-	-		
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості (Резерв очікуваних кредитних збитків)			32	486
Витрати понесені при першій уступці права вимоги			-	2 700
Витрати від списання безнадійної дебіторської заборгованості			4	-
Інші фінансові витрати	2250	-	-	
- витрати від зменшення корисності фінансових				
Інвестицій (дисконт)	-	-		
Інші витрати, в т.ч.	2270	(479)	(2 541)	
-інші витрати (собівартість реалізованих інвестицій)			479	2 401
-інші витрати від переоцінки фінансових інвестицій (зменшення корисності)			-	140

-інші фінансові витрати від повернення поточних фінансових інвестицій - -

Всього витрат: (3 106)(9 334)

7.15. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток, у якої річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 40 млн. грн, об'єкт оподаткування визначає без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень Податкового кодексу України.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

(тис. грн.)

Стаття Код звіту	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023		
Фінансовий результат до оподаткування - Прибуток до оподаткування			2290	139 565
Всього прибуток до оподаткування			139	565
Податкова ставка	18%	18%		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(36)	(106)	
Чистий фінансовий результат (прибуток)	2350	103	459	

Станом на 31 грудня 2024 року тимчасові різниці відсутні, відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

За результатами діяльності в 2024 році, згідно Податкового кодексу України від 01 січня 2015 року, Товариство отримало річний дохід в обсязі, що

не перевищив 20 мільйонів гривень, та за власним рішенням відмовилось від обліку податкових різниць. Але при формуванні Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, в інформаційному порядку формує та подає додаток РІ до Декларації, в зв'язку з виникаючою різницею між бухгалтерськими та податковими даними податку на прибуток.

7.16. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік 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 відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, витрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за період з 01.01.2024 по 31.12.2024р. становить (69) тис. грн. (витрачення), за період з 01.01.2023 по 31.12.2023р. становить 1 869 тис. грн.

Рух грошових коштів від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) представлені наступним чином: (тис.грн.)

Найменування	Код звіту	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(69)	1 869
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	711	(1 303)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	642	566

7.17. Звіт про власний капітал

У цих звітах подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості станом на 31.12.2024 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальну зміну доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Товариства протягом 2024 року. У звіті про власний капітал були наведені дані за МСФО так як всі операції були відображені за МСФО.

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

8.1. Управління капіталом

Товариство 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 Товариства. Суттєві зобов'язання відсутні.

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Динаміка показників

Показники	31.12.2024	31.12.2023	Нормативне значення
Зареєстрований капітал (оплачений капітал)			50 000

50 000 згідно ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) розмір статутного капіталу Товариства повинен бути сплачений грошовими коштами та становити суму не менше ніж 7000 тис.грн.

Резервний капітал	45	45
-------------------	----	----

Власний капітал	50 898 50 795
-----------------	---------------

Зобов'язання	602	640
--------------	-----	-----

Вартість активів на кінець кварталу	51 500 51 435
-------------------------------------	---------------

Вартість чистих активів	50 898 50 795
-------------------------	---------------

Порівняння розміру власного капіталу з статутним капіталом у відповідності до ст.144 Цивільного кодексу України 898 795

Чистий дохід від реалізації	2 504	3 895
-----------------------------	-------	-------

Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	103	459
-----------------------------------------------------------------	-----	-----

15.02.2023 р. НКЦПФР прийняла рішення №153 "Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану", яким зупинила Рішення НКЦПФР № 1597 на період воєнного стану, але доповнила звітування про розрахунок нормативу ліквідності активів. За звітний період порушення нормативного значення ліквідності активів не було. Станом на 31 грудня 2024 року норматив ліквідності активів становить 0,07

8.2. Судові позови

Судових позовів за період фінансової звітності щодо діяльності Товариства не було.

8.3. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Умовні активи, зобов'язання у фінансовій звітності відсутні. Видані гарантії, поручительства відсутні.

На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день створено, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

До пов'язаних сторін Товариства належать:

№

п/п Статус пов'язаної особи Пов'язана особа Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юр. особи

Юридичні особи

1 Підприємства, які прямо або

опосередковано перебувають

під контролем ПРАТ "МЕДІУМ МЕДІУМ" Код ЄДРПОУ 35689942 35689942

Фізичні особи - Управлінський персонал

2 Акціонер -26,86%, кінцевий бенефіціарний власник (контролер), Член Наглядової ради Товариства Назарчук Яна Юріївна -

2 Провідний управлінський персонал - Голова Правління Товариства Нестеренко Тетяна Семенівна -

3 Провідний управлінський персонал - Член Правління Товариства Селіванова Валентина Володимирівна -

4 Провідний управлінський персонал - Член Правління Товариства, Внутрішній аудитор Скляр Олена Вікторівна -

5 Провідний управлінський персонал - Голова Наглядової ради Товариства Андреев Григорій Володимирович -

6 Провідний управлінський персонал - Член Наглядової ради Товариства Скляр Інна Вадимівна -

Протягом 2024 року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами юридичними особами.

В 2023 та 2024 роках Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами - фізичними особами.

Операції з пов'язаними особами фізичними особами, а саме з провідним управлінським персоналом Товариства, здійснювалось лише в рамках виконання трудових відносин - виплати заробітної плати.

Крім Правління Товариства, відповідно до штатного розкладу, Товариство має інший провідний управлінський персонал. Управлінський персонал поділяється на два рівня:

Перший рівень - Голова Правління,

Другий рівень - Адміністративний персонал.

(тис.грн.)

Керівництво 2024 2023

заробітна плата			виплати при звільнені			інші виплати	заробітна плата	виплати при звільнені	інші виплати
Перший рівень	280	-	-	318	217	-			
Другий рівень	113	46	-	1 777	339	-			
Всього	393	46	-	2 095	556	-			

8.6. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру, обмежену конвертованість національної валюти та водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної системи, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Внаслідок цього ведення бізнесу в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

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

Для запобігання та мінімізації впливу ризиків у Товаристві діє система управління ризиками та внутрішній аудит (контроль).

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

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

Управління ризиками 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.

8.6.1. Кредитний ризик

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

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

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Система реакції на кредитні ризики включає процедури прийняття та реалізації рішень зі зміни структури портфелю активів Товариства у відповідь на події невиконання чи неналежного виконання емітентом своїх зобов'язань та/чи зміни кредитного рейтингу емітента та процедури контролю за дотриманням обмежень щодо диверсифікації інвестування у боргові інструменти у відповідності до законодавства та регламентуючих документів Товариства.

Дотримання таких обмежень регулярно перевіряється.

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не має фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Вся дебіторська заборгованість являє собою поточну заборгованість контрагентів за основними видами діяльності, носить короткостроковий характер і не має істотного фінансового компонента. Кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

На думку керівництва Товариства, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів. Істотних концентрацій кредитного ризику по відношенню до окремих клієнтів не спостерігається.

8.6.2. Ринковий ризик

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

Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції українських емітентів.

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

Ризик коливань ринкових цін цінних паперів - ризик втрат вартості активів Товариства внаслідок несприятливих змін цін на цінні папери, що знаходяться в портфелі Товариства.

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

Товариство пом'якшило ціновий ризик, використовуючи диверсифікацію активів. Протягом 2024 року Товариство здійснило інвестування у фінансові інструменти, яким притаманний такий ризик, а саме в цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, але сума інвестицій є несуттєвою. Тому у фінансовій звітності ризик процентної ставки є низьким.

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

Протягом 2024 року оцінку валютних ризиків на основі аналізу чутливості Товариство не здійснювало у зв'язку з відсутністю активів, 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 Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Активи з фіксованим доходом відсутні.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке 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 Товариства 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. Товариство щомісяця здійснює оцінку боргових цінних паперів, що входять до складу активів Товариства за їх справедливою вартістю, а саме: (тис. грн.)

Тип активу	Балансова вартість, тис. грн.	Потенційний вплив на чисті активи Товариства			
	на 31.12.24	на 31.12.23	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни	
Цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (UA4000201255)	-	-	-	-	-
Цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (UA4000226286)	-	-	-	-	-
	-	448	-	-448	
Всього-	448	-	-	-448	
Частка в активах Товариства, %	-	-	-	-	

8.6.3. Ризик ліквідності

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

Система реакції на ризики ліквідності включає визначення мінімально необхідних обсягів високоліквідних активів у портфелі Товариства для забезпечення виконання зобов'язань перед інвесторами та визначення лімітів інвестування за видами і класами активів та ринками, на яких здійснюється торгівля даними активами із врахуванням їх ліквідності

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року До 1 місяця Від 1

місяця до 3 місяців	Від 3								
місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього						
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1	1	384	-	-	386			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-			
Всього	1	1	384	-	-	386			

Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року До 1 місяця Від 1 місяця до 3 місяців Від 3

місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього						
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	27	3	9	381	-	420	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	27	3	9	381	-	420	-	-	-

8.5. Операційні сегменти

Протягом 2024 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже, Додаток до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами" не готувався.

8.6. Події після Балансу

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

Події після дати балансу - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації.

Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження їх підпису. Управлінський персонал Компанії розглянув здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З огляду на те, що 24.02.2022 року Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України, у зв'язку з чим Товариство змушене обмежити свою діяльність, на термін воєнного стану в Україні. Вплив на безперервність діяльності Товариства на дату складання фінансової звітності та затвердження приміток оцінити неможливо. Товариство вважає що потенційний вплив зазначених обставин можливо вплине на наступний звітний період. Товариство не має наміру припиняти діяльність у 2022 році. Відповідно до МСБО 10 "Події після звітного періоду" щодо подій після дати Балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Компанії, відсутні.

Станом на дату фінансової звітності за 2024 року НКЦПФР дозволила компаніям з управління активами за рахунок активів ІСІ перераховувати кошти, що становлять активи відповідного ІСІ на наступний рахунок відкритий в Національному банку України для потреб ЗСУ, придбавати за рахунок активів ІСІ державні цінні папери, що мають міжнародний ідентифікаційний код цінних паперів відповідно до додатку до цього рішення, укладати нові договори щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків замість тих договорів, дія яких завершилась, в розмірі не більше основної суми депозиту за договором, дія якого завершилась; виплати доходів за цінними паперами ІСІ; здійснювати за рахунок активів ІСІ оплати послуг компанії з управління активами, зберігача активів такого ІСІ, а також членів наглядової ради такого ІСІ у розмірі, що не перевищує середньомісячного розміру винагороди за попередні 12 місяців.

На дату підписання цієї фінансової звітності до випуску, територія на якій знаходиться Компанія, не є окупованою, активи не зазнали руйнувань, доходи Компанії зменшились але не суттєво. Компанія не співпрацювала ні з Російською Федерацією, ні з Білоруссю.

За звітний 2024 рік, враховуючи всі ці обставини Компанія визначила, що хід подій, пов'язаних з воєнним станом в Україні не критично вплинув на її фінансовий стан та результати діяльності за 2022 рік не потребує коригування у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

Рішення про оприлюднення затвердженої фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік затверджена до випуску Головою Правління Товариства - 17 січня 2025 року та підписана Головою Правління та головним бухгалтером ПрАТ "КУА "АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ".

Голова правління

17 січня 2025 року

