

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

Код ЄДРПОУ 22698202

вул. Данилевського, 8, кв.108, м. Харків, Харківська обл., 61058

п/р UA81 300346 00000 26005022954601 в АТ «СЕНС БАНК» м. Київ, МФО 300346 тел.: + 38 (057) 705 00 80,

e-mail: test-audit@meta.ua, веб-сайт: www.test-audit.com.ua

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» за № 0416

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**щодо річної фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих
товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних
паперів та фондового ринку,
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2024 року**

АДРЕСАТ:

**ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Харків

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (далі – ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ», Компанія, Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2024 рік (далі – Примітки), включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» на 31 грудня 2024 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ситуація, що склалася в Україні на дату складання звіту незалежного аудитора, пов'язана з воєнною агресією російської федерації у 2022-2024 роках в Україні, яка має суттєвий вплив на можливість проведення безперервної діяльності, тому досить складно прогнозувати та визначити в повній мірі ефект впливу таких подій на подальший економічний стан Компанії.

Управлінський персонал складав фінансову звітність виходячи із принципу безперервності діяльності та не має планів щодо ліквідації Компанії. Ці міркування включають, серед іншого, наслідки будь-якого тимчасового припинення або згортання діяльності суб'єкта господарювання, можливі обмеження на діяльність, які можуть бути накладені урядом у майбутньому, постійну доступність будь-якої державної підтримки, поточну економічну невизначеність та ринкові умови, які посилюються наслідками війни, в тому числі наслідки довгострокових структурних змін на ринку. При цьому враховуються події та умови після закінчення звітного періоду, що відбулися до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Управлінському персоналу може знадобитися оцінити, чи ці події, окремо або в сукупності, можуть викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, або у важких випадках, чи є доречним припущення про безперервність як основу для складання фінансової звітності суб'єкта господарювання.

За результатами виконаних процедур перевірки фінансової звітності стосовно належного розкриття інформації про ідентифіковані події або умови щодо безперервності діяльності (§19, 20 МСА 570 (переглянутого)) ми звертаємо увагу на пункти 2.3 та 7.4 Приміток до фінансової звітності, в яких розкривається, що вплив військової агресії на діяльність Компанії управлінський

персонал оцінює як помірний та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Очікується, що вище зазначені події та умови матимуть певний вплив, але не очікується, що він буде суттєвим. Управлінський персонал оцінив ризики загрози функціонуванню Компанії внаслідок можливої втрати активів у зв'язку з військовою агресією і дійшов висновку, що основа підготовки фінансової звітності Компанії, що продовжує свою діяльність на безперервній основі, є прийнятною.

Аудиторами зроблено запит до Компанії щоб визначити: чи існує суттєва невизначеність, пов'язана з такими подіями або умовами (§16 МСА 570 (переглянутого)); впевнитись в доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності та на основі отриманих доказів дійти висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які окремо або в сукупності, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати безперервну діяльність (§17, 18 МСА 570 (переглянутого)).

Нами отримана відповідь від Компанії на наш запит щодо безперервності діяльності, що зроблені управлінським персоналом суттєві судження під час оцінки безперервності діяльності включають визначення суттєвої невизначеності, тобто чітке твердження про те, що не існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями або умовами, які можуть викликати значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність, а отже він зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання при звичайному ході бізнесу, базуються на тому, що Компанія не знаходиться під кредитним ризиком, тому терміновий вплив наслідків значущості вищезазначених подій на її діяльність не очікується. Разом з тим, середньострокові та довгострокові наслідки не піддаються прогнозуванню.

Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність містить розкриття інформації про це питання. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати 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

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на

безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

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

ЗВІТ

щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до пункту 2 розділу I та пункту 5 розділу II «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1343 від 02.10.2012 року, компанія з управління активами подає до Комісії річну фінансову звітність, складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, разом зі звітом незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, складеним відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та вимог, встановлених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми наводимо додатково інформацію, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження вимог до інформації, що

стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового

ринку» № 555 від 22 липня 2021 року, яке зареєстроване в Міністерстві юстиції України за № 1176/36798 від 07 вересня 2021 року.

Основні відомості про Компанію з управління активами

№ п/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»
2.	Код ЄДРПОУ	34916617
3.	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код ІСІ, активи якого перебувають в управлінні компанії з управління активами на звітну дату	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АММ-КЕПІТАЛ», реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331393
4.	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код ІСІ, активи якого перебувають в управлінні компанії з управління активами на звітну дату	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АММ-ТРАНС», реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 2331392
5.	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код ІСІ, активи якого перебувають в управлінні компанії з управління активами на звітну дату	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЦІМЕКОНТРАНС», реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 233749
6.	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код ІСІ, активи якого перебувають в управлінні компанії з управління активами на звітну дату	АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО», код ЄДРПОУ 43344916, реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 13300831
7.	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код ІСІ, активи якого перебувають в управлінні компанії з управління активами на звітну дату	АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО», код ЄДРПОУ 43323676, реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 13300814

Інформація щодо повного розкриття Компанією (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудит огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

На нашу думку, Компанія достовірно розкрила інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України № 163 від 19 березня 2021 року, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи станом на 31 грудня 2024 року: Громадянин України Шаповалов Володимир Володимирович; паспорт МК № 211278 виданий Барвінківським РВ УМВС України в Харківській області 24.07.1996 року; зареєстрований за адресою: 61010, м. Харків, вул. Вернадського, 1, кв. 211; ідентифікаційний номер 2925814454. Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 38,03.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи станом на 31 грудня 2024 року: Громадянка України Кулик Ірина Юріївна; паспорт ММ № 722575 виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 13.01.2001 року; зареєстрована за адресою: 61000, м. Харків, вул. Костомарівська, буд. 14, кв. 10; ідентифікаційний номер 2044001087. Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 61,97.

Схематичне зображення структури власності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2024 року



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

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

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

Станом на звітну дату Компанія не має материнських/дочірніх компаній.

Інформація 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)

Компанія прийняла до уваги Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» № 153 від 15.02.2023 року, але вирішила продовжувати складання та подання звітних даних щодо пруденційних показників протягом 2024 року.

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року (зі змінами) Компанія протягом 2024 року розраховувала такі показники:

Показник	1 квартал 2024 року	Півріччя 2024 року	9 місяців 2024 року	2024 рік	Нормативне значення	Аналіз результату
<i>Розмір власних коштів, грн.</i>	8 028 079,17	8 348 552,73	8 592 644,16	8 909 266,23	<i>Не менше 50% мін. розміру статутного капіталу</i>	<i>Відповідає нормативному значенню</i>
<i>Норматив достатності власних коштів</i>	46,76	48,62	50,04	51,89	<i>Не менше 1</i>	<i>Відповідає нормативному значенню</i>
<i>Коефіцієнт покриття операційного ризику</i>	89,8188	93,4043	96,1352	99,6779	<i>Не менше 1</i>	<i>Відповідає нормативному значенню</i>
<i>Коефіцієнт фінансової стійкості</i>	0,9800	0,9880	0,9907	0,9858	<i>Не менше 0,5</i>	<i>Відповідає нормативному значенню</i>

Аналіз оцінки рівня ризику Компанії на підставі інформації про результати розрахунку пруденційних показників та даних, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників Компанією протягом 2024 року у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року (із змінами), дає можливість зробити висновок, що протягом звітного року всі вищезазначені показники відповідають нормативним значенням та Компанія має загальний рівень ризику на рівні низький.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2023 року та станом на 31 грудня 2024 року складає 10 000 000,00 гривень (Десять мільйонів грн. 00 коп.) та правильно відображений у фінансовій звітності Компанії (р. 1400 Ф. № 1). Статутний капітал сформовано й сплачено

повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни. Протягом 2024 року змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося.

Статутний капітал розподілено між учасниками наступним чином:

Учасники	Статутний капітал, грн.	Статутний капітал, %
Громадянин України Шаповалов Володимир Володимирович, паспорт серія МК № 211278, виданий Барвінківським РВ УМВС України в Харківській області, 24.07.1996 р., ідентифікаційний номер 2925814454, місце реєстрації: 61010, м. Харків, вул. Вернадського, буд. 1, кв. 211	3 803 000,00	38,03%
Громадянка України Кулик Ірина Юріївна, паспорт серія ММ № 722575, виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 13.01.2001р., ідентифікаційний номер 2044001087, місце реєстрації: 61000, м.Харків, вул. Костомарівська, буд. 14, кв. 10	6 197 000,00	61,97%

Станом на 31 грудня 2024 року заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу відсутня.

Протягом 2024 року змін у складі учасників Компанії не відбувалося.

Державної частки в статутному капіталі Компанії немає.

Згідно пункту 3 глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 92 від 03.02.2022 року, розмір Статутного капіталу ліцензіата для діяльності з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000,00 гривень (Сім мільйонів грн. 00 коп.).

Відповідно до пункту 5 глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 92 від 03.02.2022 року, Компанія з управління активами, яка не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000,00 гривень (Сім мільйонів грн. 00 коп.).

Станом на 31 грудня 2024 року власний капітал Компанії складає 9 091 977,76 гривень (Дев'ять мільйонів дев'яносто одна тисяча дев'яносто сімдесят сім грн. 76 коп.) та правильно відображений у фінансовій звітності Компанії (р.1495 Ф. № 1).

Аналізуючи стан справ Компанії, слід зауважити, що вартість її чистих активів (9 092 тис. грн.) нижче вартості зареєстрованого статутного капіталу (10 000 тис. грн.), що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників.

На нашу думку, станом на дату складання аудиторського звіту статутний капітал Компанії сформовано та сплачено повністю у встановлені законодавством терміни, виключно грошовими коштами у відповідності до Статуту, правильно відображений у її фінансовій звітності та відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР. Протягом 2024 року Компанія підтримувала розмір власного капіталу на рівні не меншим за 7 000 000,00 гривень (Сім мільйонів грн. 00 коп.), що відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

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

Резервний капітал Компанії станом на 31.12.2023 року складає 20 тис. грн. (Двадцять тисяч грн. 00 коп.), станом на 31.12.2024 року складає 20 тис. грн. (Двадцять тисяч грн. 00 коп.).

Відповідно до пункту 2 розділу VI «Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1414 від 06.08.2013 року, в компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, встановленому установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Формування резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань від її чистого прибутку. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Резервний фонд може зберігатися в грошових коштах, в тому числі на окремих депозитних банківських рахунках, відкритих особою, що здійснює управління активами інститутів спільного інвестування, банківських металах, у тому числі на депозитних рахунках у банківських металах, розміщуватися в державні цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України.

Статутом Компанії передбачено створення резервного капіталу у розмірі 25 відсотків Статутного капіталу, та розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку. Згідно пункту 7.9 статті 7 Статуту розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Відповідно до цього, резервний капітал станом на 31.12.2024 року сформовано наступним чином:

Період	Чистий фінансовий результат, грн.	%	Сформований резервний капітал, грн.
2019 рік	192 700,00	5	9 635,00
2020 рік	180 051,97	5	9 002,60
2021 рік	3 214,71	5	160,74
2022 рік	0	-	0
2023 рік	27633,92		1 381,70
2024 рік	3 678,87	5	183,94
Разом:			20 363,98

За результатами 2024 року управлінський персонал прийняв рішення нарахувати резервний капітал у сумі 183,94 гривень (Сто вісімдесят три грн. 94 коп.) (Протокол № 03012025-02 Загальних зборів учасників ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІВЕСТ» від 03 січня 2025 року), що відповідає вимогам Статуту Компанії та вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

На нашу думку, станом на 31 грудня 2024 року резервний капітал Компанії складає 20 тис. грн. (Двадцять тисяч грн. 00 коп.) та правильно відображений у фінансовій звітності (р. 1415 Ф. № 1).

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Згідно до пункту 7 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XI від 16.07.1999 року (зі змінами) (далі – Закон) від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства. Згідно до пункту 2 статті 2 вищевказаного Закону Компанія є мікропідприємством та не складає Звіт про управління.

Вищим органом Компанії є Загальні збори учасників Товариства. Загальні збори Учасників можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. Згідно до статті 61 Закону України «Про господарські товариства» загальні збори учасників товариства з обмеженою

відповідальністю скликаються не рідше двох разів на рік. Загальні збори учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» протягом 2024 року скликалися 17 разів, що відповідає вимогам чинного законодавства.

До компетенції Загальних зборів Учасників належить:

- а) визначення основних напрямків діяльності Товариства і затвердження його планів і звітів про їх виконання;
- б) внесення змін до Статуту Товариства,
- в) зміна розміру статутного капіталу Товариства;
- г) перерозподіл часток між учасниками Товариства у випадках, передбачених законодавством України;
- д) обрання Директора Товариства, встановлення розміру винагороди Директору Товариства;
- е) визначення форм контролю та нагляду за діяльністю Директора Товариства;
- є) створення інших органів Товариства, порядку їх діяльності;
- д) затвердження річних звітів та бухгалтерських балансів Товариства, включаючи його дочірні підприємства, затвердження звітів і висновків Ревізійної комісії (Ревізора), порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів), визначення порядку покриття збитків;
- е) створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень;
- ж) прийняття рішення про придбання Товариством частки (її частини) Учасника;
- з) затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період;
- и) розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- і) прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;
- ї) прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочину, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів Товариства станом на кінець попереднього кварталу;
- й) створення структурного підрозділу / призначення окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю);
- к) прийняття рішень про створення, ліквідацію пайових інвестиційних фондів, заміну Товариства з управління активами, про випуск інвестиційних сертифікатів;
- л) затвердження регламентів, інвестиційних декларацій, проспектів емісії інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів, що перебувають в управлінні Товариства, та змін до них;
- м) затвердження договорів з аудитором (аудиторською фірмою), незалежним оцінювачем майна, реєстратором (депозитарієм), торгівцем цінними паперами, зберігачем щодо обслуговування пайового інвестиційного фонду, що перебувають в управлінні Товариства;
- н) прийняття інших рішень, віднесених законодавством до компетенції загальних зборів учасників Товариства.

За зберігання протоколів загальних зборів відповідальний директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – директором Товариства.

Директор може вирішувати всі питання діяльності Товариства, крім тих, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів учасників. Директор обраний Загальними зборами учасників. Директор підзвітний Загальним зборам учасників, несе перед ними відповідальність за виконання їх рішень. Директор не вправі приймати рішення, обов'язкові для учасників. Директор не рідше одного разу на рік звітує перед Загальними зборами про свою роботу та про стан справ Товариства.

Ревізійна комісія в Товаристві станом на 31.12.2024 року не створена.

Наглядова рада протягом 2024 року не створювалася.

Компанія розробила та впровадила систему управління ризиками (СУР) як комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Компанії та фондів, що перебувають в її управлінні. Положення про організацію системи управління ризиками затверджено Рішенням загальних зборів учасників (Протокол № 151220-01 від 15.12.2020 року).

СУР спрямована на уникнення прийняття Компанією необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності та ефективне використання ресурсів Компанії.

У Товаристві створена Служба внутрішнього аудиту Товариства – окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту. Положення про службу внутрішнього аудиту Товариства затверджене Рішенням Загальних зборів Товариства від 11.05.2017 року. Звіт за наслідками внутрішнього аудиту за результатами 2024 року затверджений Протоколом Загальних зборів учасників Компанії від 31 березня 2025 року.

Товариство розробило систему та впровадило систему управління ризиками

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та діє, але вимагає подальшого удосконалення.

Пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті

Компанія у Примітках до річної фінансової звітності за 2024 рік повністю розкрило операції з пов'язаними сторонами (Див. Примітку 7.2).

За результатами виконаних процедур перевірки операцій з пов'язаними сторонами у Компанії наявні наступні пов'язані сторони:

– Громадянин України Шаповалов Володимир Володимирович, паспорт МК № 211278, виданий Барвінківським РВ УМВС України в Харківській області 24.07.1996 року; зареєстрований за адресою: 61010, м. Харків, вул. Вернадського, 1, кв. 211; ідентифікаційний номер 2925814454; частка у статутному капіталі Компанії 38,03%; директор Компанії.

– Громадянка України Кулик Ірина Юріївна, паспорт ММ № 722575, виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 13.01.2001 року; зареєстрована за адресою: 61000, м. Харків, вул. Костомарівська, буд. 14, кв. 10, ідентифікаційний номер 2044001087; частка у статутному капіталі Компанії 61,97 %.

Протягом 2024 року операції з пов'язаними сторонами-юридичними особами відсутні. Операції з пов'язаними сторонами-фізичними особами здійснювалися лише в рамках трудових відносин. Так, ключовому управлінському персоналу було виплачено заробітної плати у розмірі 258,0 тис. грн. Інших операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайної діяльності, протягом 2024 року Компанія не здійснювала.

На нашу думку, інформація про пов'язані сторони та операції з ними розкрита Компанією у фінансовій звітності в повному обсязі.

Основні відомості про аудиторську фірму

- | | |
|---|--|
| 1. Повне найменування | АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО |
| 2. Код за ЄДРПОУ | 22698202 |
| 3. Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»
Дата включення до Реєстру: 29.10.2018 року
Номер реєстрації у Реєстрі: 0416 |
| | Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
Дата включення до Реєстру: 19.12.2018 року
Номер реєстрації у Реєстрі: 0416 |
| 4. Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг | Рішення АПУ № 85/7 від 28.04.2022 року |
| 5. Місцезнаходження | 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108 |
| 6. Веб-сторінка | http://www.test-audit.com.ua |
| 7. Електронна адреса | test-audit@meta.ua |
| 8. Телефон/факс | (057) 705 00 80 |

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

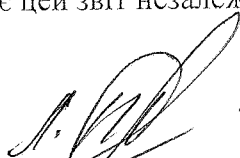
Договір № 1373 від 15.05.2025 року.

Дата початку проведення аудиту: 25.05.2025 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 29.05.2025 року.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Тетяна Левченко.

Партнер із завдання з аудиту
(номер реєстрації у Реєстрі Аудиторської палати України 101637)

 Тетяна ЛЕВЧЕНКО

Директор
(номер реєстрації у Реєстрі Аудиторської палати України 101638)
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Ніна ПАНТЕЛЕСВА

Дата Звіту незалежного аудитора



29.05.2025 року

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЦІМЕКОНІВЕСТ"** Дата (рік, місяць, число) **2025 01 01**
за ЄДРПОУ **34916617**

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Управління фондами**

Середня кількість працівників **2 3**

Адреса, телефон **вулиця ТРОЇЦЬКА, буд. 21-Г, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000**

7854345

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2024** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	86	119
первісна вартість	1011	141	188
знос	1012	55	69
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	89	122
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	275	252
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	7	4
з бюджетом	1135	-	9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 618	6 546
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 292	2 290
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 292	2 290
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	9 192	9 101
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 281	9 223

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	20	20
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(929)	(928)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	9 091	9 092
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інших страхових резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	83	100
розрахунками з бюджетом	1620	12	7
у тому числі з податку на прибуток	1621	6	-
розрахунками зі страхування	1625	7	3
розрахунками з оплати праці	1630	25	12
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	63	9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	190	131
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	9 281	9 223

Керівник

Шаповалов Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Ніколаса Наталія Євгенівна

1 Кодифікатор адміністративних одиниць та територій територіальних громад

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

Партнер із
завдання з аудиту

Тетяна ЛЕВЧЕНКО

Ніна Пантелеева

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЦІМЕКОНІНВЕСТ"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
34916617		

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	948	490
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	948	490
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 103)	(687)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(155)	(197)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	237	195
Інші доходи	2240	7 552	9 846
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(6)	(8)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(7 624)	(9 809)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4	27
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3)	(6)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1	21
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1	21

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	656	368
Відрахування на соціальні заходи	2510	154	81
Амортизація	2515	13	6
Інші операційні витрати	2520	280	232
Разом	2550	1 103	687

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Шаповалов Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Ніколаса Наталія Євгенівна

Партнер із
завдання з аудиту

Тетяна ЛЕВЧЕНКО

Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
34916617		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	972	430
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	237	195
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	12
Інші надходження	3095	16	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(306)	(235)
Праці	3105	(602)	(282)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(165)	(78)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(154)	(75)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6)	(7)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(148)	(68)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2	-33
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	1 625
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	1 625
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2	1 592
Залишок коштів на початок року	3405	2 292	700
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 290	2 292

Керівник

Шановалов Володимир Володимирович

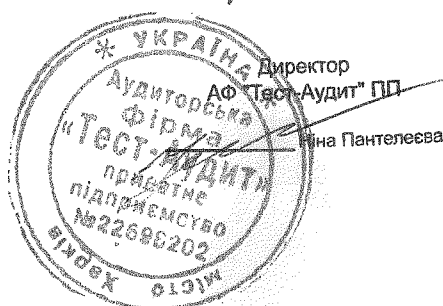
Головний бухгалтер

Ніколаєва Наталія Євгенівна



Партнер із
завдання з аудиту

Тетяна ЛЕВЧЕНКО



Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

34916617

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	20	(929)	-	-	9 091
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	20	(929)	-	-	9 091
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1	-	-	1
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	-	1	-	-	1
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	20	(928)	-	-	9 092

Керівник

Шаповалов Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Ніколаєва Наталія Євгенівна



Партнер із
завдання з аудиту

Тетяна ЛЕВЧЕНКО



Директор
АФ "Тест-Аудит" ПП

Ніна Пантелєєва

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

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

34916617

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	19	(949)	-	-	9 070
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	19	(949)	-	-	9 070
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	21	-	-	21
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	1	(1)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	1	20	-	-	21
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	20	(929)	-	-	9 091

Керівник

Шаповалов Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Ніколасва Наталія Євгенівна



Партнер із
завдання з аудиту

Тетяна ЛЕВЧЕНКО



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»
За 2024 рік**

1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (далі Товариство), (код ЄДРПОУ 34916617).

Скорочена назва Товариства: ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ".

Місцезнаходження Товариства: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Троїцька, будинок 21-Г

Дата реєстрації Товариства: 16 лютого 2007 року відповідно до чинного законодавства України.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <http://zimekoninvest.dp.ua/>

Адреса електронної пошти: tsimekoninv@gmail.com

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

У звітному році Товариство здійснювала управління активами трьох пайових інвестиційних фондів: ПВНЗІФ «ЦІМЕКОНТРАНС», ПВНЗІФ «АММ-КЕПІТАЛ», ПВНЗІФ «АММ-ТРАНС» та двох корпоративних фондів АТ "ЗНВКІФ "МЕЙДЕНС", АТ "ЗНВКІФ "ЛАЦІО".

Товариство має таку ліцензію: Ліцензія, видана згідно рішення НКЦПФР № 115 від 13.02.2012 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Кількість працівників станом на 31 грудня 2024 р. 3 особи.

Станом на 31 грудня 2024 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2023	31.12.2024
	%	%
Шаповалов Володимир Володимирович	38,03	38,03
Кулик Ірина Юріївна	61,97	61,97
Всього	100,0	100,0

Остання редакція Статуту: 08.12.2022 р. № 1 224 0344 8307. Протокол №081222-1 загальних зборів учасників від 08.12.2022р..

1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень, проводить первинний фінансовий моніторинг. Протягом 2024 року директором Товариства був Шаповалов В.В.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

Пояснення баз оцінки, застосованих при складанні фінансової звітності

Фінансова звітність складена на основі справедливої вартості за виключенням статей, що оцінені за амортизованою вартістю, а саме поточна дебіторська заборгованість, поточна кредиторська заборгованість.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (надалі КУА або Компанія) складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), затвердженою Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСФЗ). При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувались норми відповідних Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) в редакції, що офіційно оприлюднена на веб-сайті Міністерства фінансів України. Для складання фінансової звітності виконується оцінка відображених у фінансовій звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції безперервного функціонування. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби КУА не змогло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.2. Методи подання інформації у фінансових звітах

Дата складання звітності: станом на 31.12.2024 року.

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

Перелік і назви форм фінансової звітності фонду відповідають вимогам, встановленим МП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми примітки, що розроблені у відповідності з МСФЗ.

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не змогло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що воно функціонуватиме невизначено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що воно функціонуватиме невизначено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. При цьому слід зазначити, що на діяльність Товариства впливають такі фактори: політичні, фінансові та економічні фактори нестабільності в державі Україна, а також кризові явища у світовій економіці; нестабільність правового поля, особливо у регуляторній сфері та оподаткуванні; неоднозначне тлумачення нормативних актів щодо оподаткування фіскальними органами, а також вагомі санкції за несвоєчасне виконання платіжних зобов'язань у сфері оплати нарахованих податків.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне вторгнення на територію України, у зв'язку з чим був введений воєнний стан відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022. Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збитку. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії. Для фінансової звітності за 2024 р, що закінчився 31 грудня 2024 року, вплив подій та ринкової кон'юнктури, що виникли внаслідок війни в Україні, на фінансову звітність Товариства, буде не коригуючими подіями. Очевидно, що війна – суттєва подія, яка здійснює значний вплив на діяльність Товариства: Згідно Рішення НКЦП та ФР 144 від 08.03.2022 року був визначений перелік операцій, що можуть проводитись інвестиційними фірмами на період дії воєнного стану. Тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року компанія з управління активами зупинила проведення операцій з активами ІСІ, що призвело до призупинення в діяльності Товариства. Нестабільність та значні зміни цін на інструменти капіталу, боргові цінні папери, цін на сировину, обмінних курсів іноземної

валюти та/або процентних ставок після 24 лютого 2022 року, суттєво вплинуло на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат протягом наступних 6 місяців. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні фінансово-господарські операції, можливість відшкодування вартості активів та здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми зобов'язаннями в міру настання термінів їх погашення. Проте керівництво впевнене, що не зважаючи на існуючі ризики, Товариство зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Товариство не має наміру і потреби ліквідуватись, або припиняти свою фінансово-господарську діяльність. Для складання фінансової звітності виконується оцінка відображених у фінансовій звітності активів, зобов'язань, доходів, витрат та капіталу, виходячи з концепції безперервного функціонування. 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.

Війна між Україною та Росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів в Україні та істотного переміщення населення в Україні. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання Росії в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами. оператори у 35-ти країнах-членах Конвенції.

Станом на дату затвердження фінансової звітності активи Товариства знаходяться за адресою, яка знаходиться в межах територіальної громади, яка, відповідно до Наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій, входить до переліку тих, що розташовані у районах проведення воєнних (бойових) дій, або які перебувають у тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні). Пошкодження та знищення майна Товариства не було. Арешт чи експропріація активів на потреби держави після 24 лютого 2022р. не було. Обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій не було. Знецінення фінансових та нефінансових активів не було (з урахуванням подій та інформації після дати звітності). Можливі невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, порушення умов кредитних договорів, неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості. Значне зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності. Нестабільність та значні зміни цін на інструменти капіталу, боргові цінні папери, цін на сировину, обмінних курсів іноземної валюти та/або процентних ставок після 31 грудня 2024 року, що суттєво вплине на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат протягом наступних 12 місяців.

Після короткого періоду призупинення роботи діяльність Товариства частково відновилась. Незважаючи на поточні обставини Товариство намагається виконувати свої зобов'язання. Керівництво компанії вживає всіх необхідних заходів для мінімізації впливу військового вторгнення РФ на діяльність Товариства, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності Товариства для складання цієї фінансової звітності є доцільним. Подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні фінансово-господарські операції, можливість відшкодування вартості активів та здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми зобов'язаннями в міру настання термінів їх погашення. Проте керівництво впевнене, що не зважаючи на існуючі ризики, Товариство зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Також Товариство не має наміру і потреби ліквідуватись, або припиняти свою фінансово-господарську діяльність.

2.4.Звітний період фінансової звітності

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

Проміжна фінансова звітність Товариства складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан); Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід); Звіту про власний капітал; Звіту про рух грошових коштів; Приміток до проміжної фінансової звітності.

2.5. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що є чинними та офіційно опубліковані на сайті Міністерства фінансів України станом на 31.12.2024р.

Нові МСФЗ та інші зміни до МСФЗ, що набрали чинності з 01 січня 2024 року:

зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";

зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";

зміни до МСФЗ 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";

зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди про фінансування постачальника".

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2024, ефективна дата яких не настала:

Із 01 січня 2025 року є обов'язковими до застосування зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну", раннє застосування яких дозволено.

Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів". МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

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

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

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

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

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року:

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

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

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

Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів. У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Звіт зі сталого розвитку не є фінансовою звітністю, проте він має бути частиною Звіту про управління та подаватися разом із фінансовою звітністю.

Керівництво Товариства очікує, що набуття чинності вищезазначених стандартів та інтерпретацій не зробить істотного впливу на фінансову звітність. Наразі Товариство не планує дострокове застосування зазначених стандартів та тлумачень..

3. Суттєві положення облікової політики

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.

3.1. Загальна основа формування

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовуються норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО–МСФЗ (IAS–IFRS) на підставі того, що вони не суперечать Закону України від 16 липня 1999 року. Прийняті облікові політики вимагають дотримання в звітному періоді єдиної методики віддзеркалення в бухгалтерському обліку і звітності господарських операцій і порядку оцінки об'єктів обліку, які дає 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.

Межа суттєвості при застосуванні до активів, зобов'язань та капіталу встановлюється з урахуванням вимог нормативних актів та становить 1% від валюти балансу. При встановлюванні межі Товариство враховує не тільки розмір статті, але і економічну сутність, яка повинна бути проаналізована у відповідності до обставин. Межа суттєвості при складанні фінансової звітності за МСФЗ Товариством застосовується тільки до суттєвих статей. Облікова політика КУА розроблена та затверджена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. Зміни до облікової політики ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» були прийняті Наказом Іу від 28.01.2019р. та змінами до неї Накази №2-у від 26.05.2020 р., №3-у від 04.01.2021р., №4-у від 03.01.2023р. та №5-у від 04.01.2024р.

ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» обирає та застосовує облікові політики послідовно для подібних операцій ФОНДУ, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

У відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, активи ІСІ складаються з грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, установлених Законом України «Про інститути спільного інвестування» безпосередньо для конкретних типів та видів інвестиційних фондів.

3.2. Суттєві положення облікової політики

На вимогу статті 12-1 «Застосування міжнародних стандартів» Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-XIV, починаючи з 01 січня 2015 року ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (надалі – підприємство) складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Підприємство використовує виключно МСФЗ та МСБО, які опубліковані на офіційному веб - сайті Міністерства фінансів України.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться із застосуванням бухгалтерської програми 1С. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, якщо це неможливо безпосередньо після її закінчення. З метою раціональної організації бухгалтерського обліку на підприємстві складається та затверджується директором графік документообігу. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

План рахунків бухгалтерського обліку, який використовується на підприємстві відповідає «ПРАВИЛАМ ведення бухгалтерського обліку основних операцій інститутів спільного інвестування» затвердженого Рішенням Ради УАІБ від 19.03.2015р. та Погодженого рішенням НКЦПФР №648 від 13.05.2015р. та «Методичним рекомендаціям щодо оцінки активів інститутів спільного інвестування з урахуванням вимог МСФЗ» схвалених Рішенням Ради УАІБ 15 жовтня 2015 р. Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно з вимогами МСФЗ. Функціональною валютою підприємства є Українська гривня, яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться підприємством, і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність. Українська гривня є валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності. З метою формування показників фінансової звітності підприємства встановити кордон суттєвості в розмірі 1% від валюти балансу.

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 підставі облікових записів Товариства.

Бухгалтерський та податковий облік операцій і результатів діяльності із спільного інвестування, які проводяться Компанією з управління активами через пайовий фонд, здійснюється Компанією окремо від обліку операцій та результатів її господарської діяльності та обліку операцій і результатів діяльності пайового венчурного фонду, активи якого перебувають в її управлінні.

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

До фінансових активів відносяться грошові кошти та їх еквіваленти, інструменти власного капіталу іншого суб'єкта господарювання, торговельна та інша дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення (векселі, облігації).. До фінансових зобов'язань відносяться торговельна кредиторська заборгованість, позики отримані, векселі видані. До інструментів власного капіталу відносяться частки засновників у статутному капіталі підприємства. Інструменти капіталу – це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

Повна редакція положень облікової політики надана а сайті <http://zimekoninvest.dp.ua/> в розділі Звітність, в файлах звітності ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ».

4. Основні припущення, оцінки та судження

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. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ. 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».

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 офери та 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.

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.

Для оцінки платоспроможності контрагентів використовувались наступні коефіцієнти аналізу господарської діяльності підприємств: коефіцієнт поточної ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності, коефіцієнт термінової ліквідності, коефіцієнт автономії.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує здатність підприємства погашати поточні (короткострокові) зобов'язання тільки за рахунок поточних (оборотних) активів .

$CR=CA/CL$, де CA – поточні (оборотні) активи CL – поточні (короткострокові) зобов'язання.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує здатність покривати короткострокові боргові зобов'язання наявними і короткостроковими фінансовими вкладеннями.

$AT=(C+ShI)/CL$ де C – грошові активи; ShI – коротко-строкові фінансові вкладення; CL – поточні (короткострокові) зобов'язання

Коефіцієнт термінової ліквідності показує можливість компанії погасити свої короткострокові зобов'язання з допомогою найбільш ліквідних активів. Коефіцієнт термінової ліквідності показує можливість компанії погасити свої короткострокові зобов'язання з допомогою найбільш ліквідних активів.

$TL=(DL+FV+C)/(CL-DB-OL)$, де DL -дебіторська заборгованість, FV - фінансові вкладення, C -грошові активи, CL - короткострокові зобов'язання, DB -доходи майбутніх періодів, OL - оціночні зобов'язання.

Коефіцієнт незалежності, чи автономії TA вказує, наскільки активи організації сформовані з власних коштів - без залучення стороннього капіталу або вкладень. Коефіцієнт розраховується як співвідношення між показниками власного капіталу і валютою балансу.

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.

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.

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. 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.

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

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.

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.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Облікова ставка НБУ
Боргові цінні папери Для продажу	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий	Облікова ставка НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Дохідний/ витратний	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 А за відсутності оцінка незалежним оцінювачем або дохідний підхід
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Якщо зметою погашення то це амортизована вартість, а якщо факторинг то справедлива вартість	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки, облікова ставка НБУ
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Якщо з метою погашення то це амортизована вартість, а якщо факторинг то справедлива вартість	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Тис грн	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. 2023	31.12 2024	31.12 2023	31.12 2024	31.12. 2023	31.12з 2024	31.12. 2023	31.12 2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0	0	0	0	275	252	275	252
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	0	0	0	2292	2290	2292	2290

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості за 2024 рік не відбувалося.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	275	252	275	252
Грошові кошти та їх еквіваленти	2292	2290	2292	2290

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. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Баланс (звіт про фінансовий стан)

6.1.1. Нематеріальні активи

У звітному періоді, відповідно прийнятої облікової політики, на підприємстві вартість нематеріального активу «Ліцензія» станом на 31.12.2024р. складає 3 тис грн. Згідно п. 122 для нематеріального активу «Ліцензія» невизначений строк корисної експлуатації, так як ліцензія має необмежений строк експлуатації.

У звітному періоді відповідно до прийнятої облікової політики на підприємстві не було здійснено перевірку зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю, так як не можливо визначити очікуваного відшкодування у випадку використання ліцензії на право здійснення виключного виду діяльності, без якої проведення діяльності підприємства не можливе.

Згідно прийнятої облікової політики на підприємстві нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. Таким чином нематеріальний актив «Ліцензія» не повинен був амортизуватися. Таким чином накопичена амортизація нематеріального активу станом на 31.12.2024р. становить нуль грн. Використовуючи нематеріальний актив «Ліцензія» слід оцінювати значні майбутні економічні вигоди, так як діяльність Компанії з управління активами не можлива без наявності Ліцензії на право здійснення діяльності з управління фондами.

6.1.2. Основні засоби

	На 31.12.2023		Надходження	Вибуття		Амортизація та знос	На 31.12.2024	
	Первісна (переоціне на вартість)	знос		Первісна вартість	знос		Первісна (переоціне на вартість)	знос
Машини та обладнання	57	47	37	-	-	12	94	59
Інші основні засоби	2	2	1	-	-	1	3	3
Право користування Орендованим приміщенням	82	6	91	82	82	7	91	7
Разом	141	55	129	82	82	20	188	69

На протязі 2024 року Товариство, орендувало нежитлове приміщення у ТОВ «АЛАН ОФІС» (42835187) договір оренди № 27/12/2023-1 від 27 грудня 2023 року, строк дії договору був пролонгований до 31.12.2025 року. Переоцінка основних засобів протягом звітного періоду не відбувалась; зменшення корисності та відновлення корисності не визнавалось; інших змін первісної вартості та суми зносу основних засобів у звітному періоді не було; основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає; переданих у заставу основних засобів немає; основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) немає; повністю амортизовані основні засоби, що продовжують використовуватися – відсутні; вилучення основних засобів для продажу в звітному періоді не здійснювалось; основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітного періоду не було; зміни розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів та обмеження щодо його розподілу між власниками (учасниками) впродовж звітного періоду не було.

6.1.3. Запаси

Станом на 31.12.2024 р на балансі підприємства не обліковувались запаси.

6.1.4. Фінансові активи

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

тис. грн.

Зміст	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	275	252
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	7	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	9
Інша поточна дебіторська заборгованість	6685	6690
Дисконт дебіторської заборгованості	(0)	(77)
Резерв сумнівних боргів	(0)	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(67)	(67)
Всього	6900	6811

На протязі звітного періоду дебіторська заборгованість оцінювалась за амортизованою вартістю з урахуванням ставки НБУ, дійсної на дату виникнення заборгованості.

Станом на 31.12.2024 р. дебіторська заборгованість складає 6811 тис грн., в т.ч.:

1. Дебіторська заборгованість строк сплати якою спливає 31.01.2025 р. в розмірі 252 тис грн. враховується за амортизованою вартістю, яка дорівнює сумі погашення, так як ефект дисконтування не суттєвий.
2. Дебіторська заборгованість за виданими авансами в розмірі 4 тис грн.
3. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в розмірі 9 тис грн – це заборгованість соціального фонду по лікарняним виплатам.
4. Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024 складається з :

Контрагент	Код ЄДРПОУ	Розмір дебіторської заборгованості	Предмет заборгованості	Строк погашення заборгованості	Сума дисконту	Резерв очікуваних кредитних збитків	Кредитна якість
ТОВ «ЛАДІС КОМ»	40442043	6690	За цінні папери	04.02.2025	(77)	(67)	Не простро-чена, строк погашення не настав

Станом на 31 грудня 2024 року керівництво КУА здійснило детальний аналіз фінансової звітності ТОВ «ЛАДІС КОМ», були розраховані наступні коефіцієнти платоспроможності:

CR= 454 834,4/ 623 097,7=0,73

AT=(33,4 + 238 726,4)/ 623 097,7=0,383

TL=(33,4 + 145 650,0+216 074,6)/ 623 097,7 =0,73

TA=(4 006,2)/ 619 091,5=-0,0065

Таким чином ТОВ «ЛАДІС КОМ» має середню кредитну якість, так як коефіцієнти поточної та термінової ліквідності відповідають нормативним значенням. Значення показників коефіцієнта абсолютної ліквідності та коефіцієнта автономії мають значення нижче нормативного, що говорить про неможливість за рахунок власних коштів та високоліквідних активів швидко погасити зобов'язання. Товариство має від'ємний показник автономії -0,0065, так як власний капітал має від'ємне значення. Таким чином необхідно приділити більше уваги фінансовому стану компанії, та в разі погіршення фінансових показників звітності контрагента, збільшити кредитний ризик клієнта. Згідно горизонтального аналізу фінансової звітності, товариство в 2023 та в 2024 роках отримувало прибуток, в розмірі 24,6 тис грн та 35,0 тис грн відповідно, що призвело до незначного збільшення показника власного капіталу. Поточні зобов'язання контрагента станом на 31.12.2024р. склали 623 097,7 тис. грн., власний капітал складав -4 006,2 тис грн, а загальні активи 619 091,5 тис. грн., в т.ч. грошові кошти 33,4 тис грн., що говорить про середню платоспроможність клієнту. Але ТОВ «ЛАДІС КОМ» гарантувало погашення дебіторської заборгованості в строки, указані в договорах купівлі-продажу цінних паперів.

На думку керівництва Компанії, балансова вартість дебіторської заборгованості, визнана в фінансовій звітності дорівнює її справедливій вартості станом на 31 грудня 2024 року.

На непрострочену дебіторську заборгованість був сформований резерв кредитного ризику в розмірі 1% від величини заборгованості, що складав 67 тис грн..

Нижче наведений аналіз зміни резерву очікуваних кредитних збитків протягом 2024 року.

Зміст	Інша дебіторська заборгованість
Резерв очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2023р.	67
Збільшення резерву за звітний період	67
Зменшення резерву за звітний період	(67)
Резерв очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2024р.	67

Наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Грошові кошти тис. грн.

Зміст	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Кошти на поточних рахунках в національній валюті	2290	2292
Разом	2290	2292

Станом на 31.12.2024р на поточному рахунку в АТ "УКРЕКСІМБАНК" обліковуються грошові кошти в розмірі 31 тис грн та у вигляді банківського депозиту в розмірі 20 тис грн. Згідно депозитної угоди банківського вкладу №20/32 від.23.03.2020р з АТ "УКРЕКСІМБАНК", м. Київ розмішений депозит в розмірі 20 тис грн зі строком повернення вкладу 25.03.2025 року. Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені у банку, який є надійним. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA+, загальний рейтинг опублікований на сайті <https://minfin.com.ua/ua/banks/rating/> за 4 квартал 2024 року складає 3.62. Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитному рахунку є короткостроковий (до 6х місяців), очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Станом на 31.12.2024р на поточному рахунку в ПАТ "УБРР" обліковуються грошові кошти в розмірі 2238 тис грн. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaA+, прогноз стабільний. Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що грошові кошти розміщені на поточному рахунку, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Станом на 31.12.2024р. на поточному рахунку в ПАТ "КІВ", м. Київ обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 1 тис грн. Грошові кошти розміщені у банку, який є надійним. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, ПАТ "КІВ" має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA, що характеризується високою кредитоспроможністю. Кредитний ризик визначений як низький, резерв кредитного ризику відсутній, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Еквіваленти грошових коштів на балансі не враховуються. Станом на 31 грудня 2024 року залишків в касі та на валютних рахунках Товариство не має.

6.1.5. Статутний капітал

Станом на 31.12.2024 р. статутний капітал ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" складає 10000тис грн.

Учасниками товариства були:

– Громадянин України Шаповалов Володимир Володимирович, зареєстрований за адресою: 61010, м. Харків, вул. Вернадського, 1, кв.211, ідентифікаційний номер 2925814454 паспорт серії МК № 211278, виданий Барвінківським РВ УМВС України в Харківській області, 24.07.1996р. – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 38,03%, що становить 3 803 тис грн.

– Громадянка України Кулик Ірина Юріївна, паспорт ММ № 722575, виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 13.01.2001 року, зареєстрований за адресою: 61000, м.Харків, вул. Костомарівська, буд. 14, кв. 10, ідентифікаційний номер 2044001087, – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 61,97 %, що становить 6 197 тис грн.

6.1.6. Поточні зобов'язання та забезпечення тис. грн.

Зміст	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	100	83
Інші поточні зобов'язання	-	-
Розрахунки з бюджетом	7	12
в т.ч. з податку на прибуток	3	6
Заробітна плата та соціальні внески	15	32
Резерв відпусток	9	63
Разом	131	190

На протязі звітного періоду кредиторська заборгованість оцінювалась за амортизованою вартістю з урахуванням переглянутої ставки НБУ Простроченої кредиторської заборгованості станом на звітну дату не має.

6.1.7. Резерви.

Станом на 31.12.2023 року резерв відпусток складав 63 тис грн. ТОВ«КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" Резерв відпусток працівникам на 2025 рік є короткостроковим, буде нарахований в січні 2025 року, так як повинен бути нарахований та витрачений протягом року. У продовж 2024 року резерв відпусток працівникам був використаний в сумі 54 тис грн. Станом на 31.12.2024 року резерв відпусток складав 9 тис грн.

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

Доход підприємства (без урахування ПДВ) включає:

тис. грн

Зміст	2024	2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	948	490
Інші фінансові доходи	237	195
Інші доходи:	7 552	9 846
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	6690	8335
Дохід від дисконтування заборгованості згідно МСФО9	795	1418
Дохід від списання резерву очікуваних кредитних збитків	67	93
Разом	8737	10531

Витрати підприємства склали:

тис грн

Зміст	2024	2023
Фінансові витрати	6	8
Інші витрати:	7624	9 809
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	6679	8327
Знецінення фінансових активів	5	18
Витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків	67	75
Витрати на дисконтування заборгованості згідно МСФО9	873	1389
Разом	7630	9817

Адміністративні витрати

тис. грн

Зміст	2024	2023
основна та додаткова заробітна плат	656	368
нарахування на заробітну плату	154	81
амортизаційні відрахування	13	6
внески до УАІБ	42	40
розрахунково-касове обслуговування	18	14
винагорода торгівцю цінними паперами	5	14
резерв відпусток	0	29
послуги зв'язку	4	2
аудиторські, консультаційні послуги	15	20
аренда	120	88
інші	76	25
Разом	1103	687

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2024	31.12.2023
Прибуток до оподаткування	4	28
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Всього прибуток до оподаткування	4	28
Податкова ставка	18%	18%
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	13	5
Податок за встановленою податковою ставкою	3	6

4.3. Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік

Інформація про рух грошових коштів надає користувачам фінансової звітності основу для оцінки спроможності суб'єкта господарювання генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів КУА. Залишку грошових коштів, недоступних до використання не має.

Грошові кошти за 2023 рік складаються з коштів від операційної діяльності та інвестиційної діяльності. Чистий рух грошових коштів у результаті операційної діяльності за 2023 року склав -33 тис.грн. Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності склав 1625 тис. грн. Чистий рух коштів за 2023 року складає 1592 тис. грн.

Грошові кошти за 2024 рік складаються з коштів від операційної діяльності. Чистий рух грошових коштів у результаті операційної діяльності за 2024 рік склав -2тис.грн. Чистий рух коштів за 2024 рік складає -2 тис. грн. Залишок коштів станом на 31 грудня 2024 року складає 2290 тис грн.

6.4. Звіт про власний капітал за 2024 рік

Власний капітал (тис.грн)	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Зареєстрований капітал	10000	10000	10000
Неоплачений капітал	0	0	0
Резервний капітал	19	20	20
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-949	-929	-928
Разом	9070	9091	9092

За 2024 рік власний капітал збільшився на 1 тис. грн. За рахунок одержаного прибутку. Формування резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду складає 5 % суми чистого прибутку. Резервний фонд зберігається в грошових коштах на окремому депозитному банківському рахунку.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2024 року судових позовів Товариство не має.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснювали контроль над або суттєво впливали на діяльність ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року:

– Громадянин України Шаповалов Володимир Володимирович, зареєстрований за адресою: 61010, м. Харків, вул. Вернадського, 1, кв.211, ідентифікаційний номер 2925814454 паспорт серії МК № 211278, виданий Барвінківським РВ УМВС України в Харківській області, 24.07.1996р. – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 38,03%, що становить 3 803 тис грн.

– Громадянка України Кулик Ірина Юріївна, паспорт ММ № 722575, виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 13.01.2001 року, зареєстрований за адресою: 61000, м.Харків, вул. Костомарівська, буд. 14, кв. 10, ідентифікаційний номер 2044001087, – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 61,97 %, що становить 6 197 тис грн.

Керуючись п.6 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», який свідчить що відносини між зв'язаними сторонами можуть впливати на прибуток або збиток та на фінансовий стан суб'єкта господарювання, ТОВ КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" повідомляє, що на протязі 2024 року підприємство здійснювало операції з пов'язаною особою з директором Шаповаловим Володимиром Володимировичем. Згідно п.17 МСБО 24 ТОВ КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" повідомляє, що на протязі 2024 року провідному управлінському персоналу були виплачені наступні виплати: Шаповалов Володимир Володимирович отримав заробітну плату у розмірі 258 тис грн. Інші операції з пов'язаними особами не проводились. Додаткових винагород та інших виплат не отримував.

7.3. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Керуючись п.3. МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» Керівництво Товариства вважає, що в Україні за 2024 рік не було гіперінфляції, так як середній статистичний її розмір склав 112,0 (<https://index.minfin.com.ua/economy/index/inflation>). Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження, таким чином керівництво фонду прийняло рішення, що перераховувати фінансову звітність за 2024 рік не потрібно.

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ», є наступні:

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість. Фінансові інструменти, які мають кредитний ризик, - це в основному дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість. Кредитний ризик, пов'язаний з цими активами обмежений унаслідок розміру клієнтської бази Товариства і безперервними процедурами моніторингу кредитоспроможності клієнтів і інших дебіторів. Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки по торговельній дебіторській заборгованості. Хоча темпи погашення дебіторської заборгованості схильні до впливу економічних факторів, Керівництво Товариства вважає, що немає суттєвого ризику втрат понад суми створених резервів під очікувані кредитні збитки.

Рух резерву під очікувані кредитні збитки подано нижче: (тис грн)

Резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2023р.	Нараховано резерв протягом 2024 року	Старновано резерв протягом 2024 року	резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2024р.
67	67	67	67

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. ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Для мінімізації та контролю за валютними ризиками ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості. Протягом 2024 року Товариство не мало комерційних операцій та активів або зобов'язань виражених в іноземній валюті, тому і зміна обмінного курсу не може мати вплив на грошові потоки Товариства. Таким чином товариство не зазнало впливу від зміни валютних курсів на показники діяльності.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Процентні ставки по борговому фінансуванню підприємств Товариства є переважно фіксованими або плаваючими з фіксованою надбавкою до ставок LIBOR протягом строку дії кожного договору. Зміни процентних ставок впливають на кредити через зміни майбутніх грошових потоків. Політика Товариства не передбачає конкретного співвідношення між активами і зобов'язаннями з фіксованою і змінною ставками. Проте, при ухваленні рішень про нові запозичення або інвестиції менеджмент використовує власні думки про те, яка із ставок буде доцільною для Товариства протягом періоду до погашення. Керівництво ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство не зможе сплатити по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності. Коефіцієнти ліквідності характеризують здатність Товариства погашати короткострокові боргові зобов'язання і конвертувати свої активи в грошові кошти. Ліквідність не слід плутати з платоспроможністю.

Платоспроможність вимірює здатність компанії виконувати свої фінансові зобов'язання. Коефіцієнти платоспроможності включають фінансові зобов'язання як у довгостроковій, так і в короткостроковій перспективі, тоді як коефіцієнти ліквідності більшою мірою стосуються короткострокових боргових зобов'язань і поточних активів компанії.

Згідно Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 р. для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів. Компанії з управління активами здійснюють розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим. Нормативне значення нормативу ліквідності активів, передбаченого п.2 цього рішення, становить: з 01 січня 2023 року – не менше 0,1; з 01 березня 2023 року – не менше 0,3; з 01 жовтня 2023 року – не менше 0,5. Рішення №1221 набрало чинності з 01 жовтня 2022 року, але професійні учасники ринку капіталу повинні були привести свою діяльність у відповідність до вимог цього рішення до 01 січня 2023 року. Станом на 31.12.2023 року норматив ліквідності активів ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» склав: $N=0.5254$, що відповідає нормативному значенню станом на 31.12.2023 року. Станом на 31.12.2024 року норматив ліквідності активів ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» склав: $N=0.5398$, що відповідає нормативному значенню станом на 31.12.2024 року.

Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю, тому на кожен звітний дату розраховує показники ліквідності товариства:

	Найменування показника	Алгоритм розрахунку за балансом	Економічний зміст показника визначає	31.12.2023	31.12.2024
1	Коефіцієнт поточної ліквідності (CR)	$CR=CA/CL$, де CA – поточні (оборотні) активи CL – поточні (короткострокові) зобов'язання.	показує здатність підприємства погашати поточні (короткострокові) зобов'язання тільки за рахунок поточних (оборотних) активів	48,38	69,47
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності (QR)	$QR=(D)/CL$ $D= CA- I$ CA – поточні (оборотні) активи де I – запаси CL – поточні (короткострокові) зобов'язання	дає змогу перевірити, чи можуть всі активи з періодом оборотності менше одного року покрити зобов'язання з періодом погашення менш одного року	48,38	69,47
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$AT= (C+ShI)/ CL$ де C – грошові активи ;ShI – короткострокові фінансові вкладення CL – поточні (короткострокові) зобов'язання	здатність покривати короткострокові боргові зобов'язання наявними і короткостроковими фінансовими вкладеннями	12,06	17,49

Товариство використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Товаристві необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. На основі прогнозованих потоків грошових коштів приймаються рішення про вкладення грошових коштів або залученні фінансування, коли це потрібно. За 2024 рік коефіцієнти поточної та швидкої ліквідності збільшилися більше ніж на 10 пунктів та дорівнюють один одному, так як запасів станом на 31.12.2024 на балансі не має. Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує тільки найбільш ліквідну частину оборотних активів і показує, яку частину зобов'язань підприємство може погасити моментально за свої гроші. За думкою Costea C. D., Hostiuc F. (2009), які задають контрольний інтервал AT на рівні 0,2–0,6, Значення 17,49 свідчить про адекватність управління дебіторською заборгованістю і показує достатність поточних (оборотних) активів з погляду ліквідності. Тому значне збільшення коефіцієнту абсолютної ліквідності свідчить про позитивну динаміку розвитку ліквідності Товариства.

Керуючись розділом IX. Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків в ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» відповідає вимогам положення. Компанія повністю несе ризики, безпосередньо пов'язані з її діяльністю. СУР в Компанії включає: управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Компанії; управління ризиками інститутів спільного інвестування (далі - ІСІ), що знаходяться в управлінні Компанії.

Моніторинг та контроль ризиків – постійний та неперервний процес відстеження рівня ризику Компанії та фондів у її управлінні, який включає:

- перевірку дотримання встановлених лімітів чи якісних критеріїв ризиків;
- забезпечення недопущення виконання Компанією та/або її контрагентами (за можливості) дій (операцій), які порушують встановлені ліміти чи критерії;
- здійснення комплексу заходів, що перешкоджають реалізації ризиків Компанії та фондів (за можливості) або мінімізують їх вплив;
- перевірку виконання операцій реагування на ризики та оцінки їх ефективності впродовж здійснення професійної діяльності Компанії;
- розробку превентивних заходів для мінімізації ризиків у разі виявлення негативних тенденцій та вдосконалення бізнес-процесів за результатами проведеного аналізу.

7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Станом на 31 грудня 2024 року статутний капітал Товариства сформований та сплачений грошовими коштами в повному обсязі в сумі 10 000 тис. грн., що становить суму не менше ніж 7 000 тис. грн. (згідно частини другої статті 63 Розділу VI Закону України від 05.07.2012р., № 5080-VI "Про інститути спільного інвестування").

РОЗРАХУНОК Й ЕКОНОМІЧНИЙ ЗМІСТ ПОКАЗНИКІВ, ЩО ХАРАКТЕРИЗУЮТЬ ФІНАНСОВУ СТІЙКІСТЬ ТОВАРИСТВА

	Найменування показника	Алгоритм розрахунку за балансом	Економічний зміст показника визначає	31.12.2023	31.12.2024
1	Коефіцієнт надійності	$K_{\kappa} = \left(\frac{K}{\Sigma_{\kappa}} \right)$	Співвідношення власного капіталу (K) до залучених коштів (Σ_{κ}). Рівень залежності товариства від залучених коштів	47,85	69,40
2	Коефіцієнт фінансового важеля	$K_{\Phi\kappa} = \left(\frac{\Sigma_{\kappa}}{K} \right)$	Співвідношення зобов'язань (Σ_{κ}) і капіталу (K), розкриває здатність товариства залучати кошти на фінансовому ринку	2,09%	1,44%
3	Коефіцієнт участі власного капіталу у формуванні активів — достатність капіталу	$K_{\text{учк}} = \left(\frac{K}{A_{\text{заг}}} \right)$	Розкриває достатність сформованого власного капіталу (K) в активізації та покритті різних ризиків	97,95%	98,58%
4	Коефіцієнт захищеності власного капіталу	$K_{\text{зак}} = \left(\frac{A_{\kappa}}{K} \right)$	Співвідношення капіталізованих активів (A_{κ}) і власного капіталу (K). Показує, яку частину капіталу розміщено в нерухомість (майно)	0,98%	1,34%
5	Коефіцієнт захищеності дохідних активів	$K_{\text{зда}} = \left(\frac{K - \text{НАД} - \text{ЗБ}}{A_{\text{д}}} \right)$, де НАД — недохідні активи; А _д — дохідні активи; ЗБ — збитки	Сигналізує про захист дохідних активів (що чутливі до зміни процентних ставок) мобільним власним капіталом	97,93%	98,56%
6	Коефіцієнт мультиплікатора капіталу	$K_{\text{мк}} = \left(\frac{A}{K_{\kappa}} \right)$	Ступінь покриття активів (A) (акціонерним) капіталом (K_{κ})	92,81%	92,23%

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, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Фінансовий стан Товариства, його стійкість багато в чому залежать від оптимальності структури джерел капіталу (співвідношення власних і позикових коштів), від оптимальності структури активів Товариства і, в першу чергу, від співвідношення основних і оборотних коштів, а також від зрівноваженості активів і пасивів підприємства за функціональною ознакою.

З наведених у таблиці даних видно, що коефіцієнт надійності (за мінімально допустимого значення не менше 5%) збільшилися з 47,85 до 69,40 од. Таким чином, Товариство збільшило забезпеченість власним капіталом і, має високу надійність, тобто воно досягло того рівня, за якого не залежить від стихій у залученні вільних коштів грошового ринку, бо має достатньо своїх, дешевших, які можна розміщати в кредити господарюючим суб'єктам та в інвестиції. Дані тієї ж таблиці показують, що коефіцієнт фінансового важеля при максимально допустимому значенні 5% становив на 31.12.2023р. 2.09%, а на 31.12.2024р. — 1.44%. Це свідчить також і про те, що Товариство зменшило активність щодо залучення вільних коштів на грошовому ринку, так як має на високе забезпечення власними коштами. Коефіцієнт участі власного капіталу у формуванні активів дещо збільшився за аналізований період з 97,95 % до 98,58 % за оптимального значення не менше 10%, що підтверджує вище встановлену тенденцію його високої ролі. Однак дані таблиці свідчать і про незначне зменшення захищеності власного капіталу, у зв'язку зі зменшенням вкладення його також у свої власні капіталізовані активи. Це підтверджується невеликим значенням відповідного коефіцієнта 0,98% та 1.34 % відповідно. Також Товариство посилило захист дохідних активів власним капіталом. Так, якщо на 31.12.2023р. цей коефіцієнт мав значення 97,93%, то вже на 31.12.2024 року він став майже 98.56%. Це свідчить про те, що розмір власного капіталу за мінусом недохідних активів та збитку покриває дохідні активи, але коефіцієнт покриття незначно зменшився, на що вплинув фактор зростання дохідних активів. Отже, Товариство за 2024 рік поліпшило менеджмент пасивів і активів, підвищивши забезпеченість власними коштами і скоротивши обсяг недохідних активів. Що стосується коефіцієнта мультиплікатора капіталу, який характеризує ступінь покриття активів акціонерним (статутним) капіталом, то за оптимального співвідношенні 12,0—15,0 разів він на початок 2024 р. становив 92,81%, а на кінець 2024р. склав 92,23% . Це свідчить, насамперед, про наявність тенденцій не дотримування показником оптимального співвідношення, що свідчить про зниження використання «потужностей» із залучення їх з статутного капіталу. Ця сама тенденція зберігається, якщо зіставити темп зростання власних коштів у цілому (капітал — брутто), то вони майже не змінилися за рік, порівняно із зменшенням у цілому всіх активів у 1,0063 разів, що є ризикованим у даному випадку та це вже сигнал про необхідність поліпшити менеджмент власного капіталу. Отже, крім коефіцієнта мультиплікатора капіталу, всі основні показники взяті нами для аналізу фінансової стійкості капіталу Товариства, мають тенденцію до поліпшення (коефіцієнт надійності, участі власного капіталу у формуванні активів, захищеності власного капіталу, захищеності ним дохідних активів) або стабілізації чи незначної зміни (коефіцієнт «фінансового важеля»). Звідси можна зробити висновок, що фінансова стійкість КУА достатньо забезпечена його капіталом і останній може захищати товариство від імовірних ризикованих втрат сьогодні і в близькому майбутньому.

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.

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

7.6. Пруденційні показники.

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління ризиками (СУР), який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756.

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності Компанії використовуються такі показники:

- 1) розмір власних коштів;

- 2) норматив достатності власних коштів;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Станом на 31.12.2024 року вищезазначені показники відповідають нормативним значенням пруденційних показників, визначених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 та Рішенню НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 р.

7.8. Події після Балансу

Подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації згідно МСБО 10 «Події після звітного періоду» в примітках до цієї фінансової звітності не було.

8. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

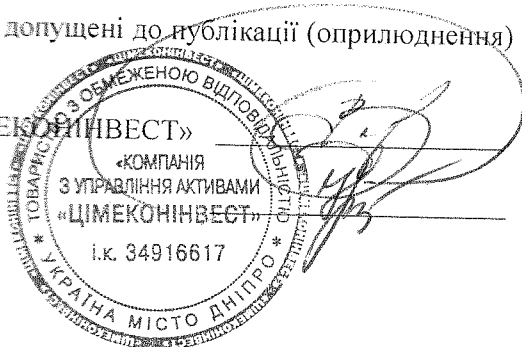
Ці фінансові звіти затверджені та допущені до публікації (оприлюднення) від 31.03.2025р. без можливості внесення змін у звітність.

Директор ТОВ «КУА «ЦІМЕКОІНВЕСТ»

В.В. Шаповалов

Бухгалтер

Н. С. Ніколаєва



Партнер із
завданням аудиту

Тетяна ЛЕВЧЕНКО

Директор
АФ "Тест-Аудит" ПП
Ніна Пантелеева



Прохито, пронумеровано та

скріплено підписом і печаткою

аркушів

З. (Продовження)

Директор

Ніна ПАНТЕЛЕСВА

