Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»
вул. Ярославська, 39 В, прим.31, м. Київ, 04071
Тел. +38 063 879 46 20
e-mail info@arama.com.ua

Ukraine
AUDIT FIRM «ARAMA» LLC
Yaroslavska Str., 39 B, of. 31, Kyiv, 04071
Tel. +38 063 879 46 20
e-mail info@arama.com.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності
Пайового венчурного інвестиційного фонду «Аврора»
недиверсифікованого виду закритого типу
товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент»,
активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент»

станом на 31 грудня 2024 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Учасникам ПВІФ «АВРОРА» НВЗТ ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка із застереженням
Ми провели аудит фінансової звітності Пайового венчурного інвестиційного фонду «Аврора» недиверсифікованого виду закритого типу товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент» (скорочена назва ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент», далі Фонд), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Пайового венчурного інвестиційного фонду «Аврора» недиверсифікованого виду закритого типу товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент» на 31 грудня 2024 року, 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» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

Основа для думки із застереженням
Відповідно до облікової політики Фонду, як зазначено в Примітці 3.3.4. і розкрито в Примітках 5 та 6.7., Фонд здійснює оцінку довгострокових фінансових інвестицій, у складі яких обліковуються акції та частки у статутному капіталі українських підприємств, за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Протягом 2024 року оцінка справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій Фондом не проводилась, як того вимагає п.5.2.1. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».
Станом на 31 грудня 2023 року Фондом була проведена оцінка справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій, а саме часток у статутному капіталі. Для оцінки справедливої вартості часток в якості вхідних даних були використані дані фінансової звітності об'єктів інвестування станом на 31 грудня 2021 та 2022 років. Фінансова звітність за 2023 рік не була отримана Фондом на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості акцій в 2023 році не проводилась. Незалежний оцінювач не залучався до оцінки фінансових інвестицій на 31 грудня 2023 року.
Ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо оцінок управлінського персоналу Фонду, що справедлива вартість зазначених фінансових інвестицій не зазнала змін, та визначити вплив цих можливих змін на фінансову звітність Фонду. Ми вважаємо, що можливі зміни справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій можуть мати суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність Фонду.

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 Фонду згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю
Ми звертаємо увагу на Примітки 1, 2.4. у фінансовій звітності, в яких зазначається, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Фонду значно впливає військове вторгнення в Україну, що триває, а також, що інтенсивність подальшого розвитку подій та строки їх припинення є факторами невизначеності. Як зазначено у Примітці 2.4., ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка

може викликати суттєві сумніви у спроможності Фонду продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф
Згідно з чинним законодавством, фінансова звітність Фонду, складена відповідно до МСФЗ, повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства не мав можливості підготувати звіт Фонду за 2024 рік у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у Примітці 2.1. і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL у встановлені законодавством терміни. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту
Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались 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 в розділі «Основа для думки із застереженням» та в розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю» ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність
Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент» (далі Товариство) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності Пайового венчурного інвестиційного фонду «Аврора» недиверсифікованого виду закритого типу 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 Фонду управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Фонду 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 Товариства або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.
Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

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

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

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

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

• Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Товариства;

• Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих

аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд 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 (управлінський персонал Товариства), інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні 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.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер:

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі Закон), ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» віднесено до мікро підприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 22.07.2021р. № 555 «Вимоги 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, наводимо наступну інформацію.

Вступний параграф

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент»; 35876984;

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків) (для ПІФ та КІФ):

Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Аврора» недиверсифікованого виду закритого типу товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент»;

Тип, вид та клас фонду:
Тип: закритий
Вид: недиверсифікований
Клас: немає
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування:

11 жовтня 2011 року №1706;

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 2331706
Строк діяльності інвестиційного фонду: з 11 жовтня 2011 року по 10 жовтня 2061 року (50 (п`ятдесят) років з дати внесення Фонду до ЄДРІСІ.

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390:
Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Аврора» недиверсифікованого виду закритого типу товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент» не є юридичною особою і вимоги щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності станом на дату нашого аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390 не застосовуються.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:
- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес.
ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» не є:
- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- 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):
ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» не є юридичною особою і, відповідно, не має материнських/дочірніх компаній.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):
Нормативно-правовими актами НКЦПФР для сфери діяльності, в якій функціонує Фонд, не встановлені пруденційні показники, тому думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників не висловлюється.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ
Вартість чистих активів Фонду визначена відповідно до вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1336 шляхом вирахування із суми активів ІСІ з урахуванням їх ринкової вартості, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

На нашу думку, Фонд дотримується вимог Положення 1336, що регулює порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

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

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ, визначаються регламентом ІСІ та проспектом емісії інвестиційних сертифікатів Фонду відповідно до вимог «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» від 10.09.2013 № 1753 (Положення №1753).

На нашу думку, склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення 1753.

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

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ регламентується «Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» від 13.08.2013 № 1468 (далі Положення 1468).

На нашу думку, Фонд дотримується вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, встановлених Положенням 1468.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Відповідно до вимог, встановлених п.2 ст.41 Закону України «Про інститути спільного інвестування», мінімальний обсяг активів пайового фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування. Сума 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування, на 11 жовтня 2011 року, становила 1 231 250,00 гривень.

Розпорядженням НКЦПФР №0033-СІ від 11 квітня 2012 року ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» визнано таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів пайового фонду.

Вимоги щодо мінімального обсягу активів застосовуються до пайового фонду через шість місяців з дня реєстрації випуску інвестиційних сертифікатів такого фонду. Якщо обсяг активів фонду став меншим, ніж мінімальний обсяг активів фонду та протягом шести місяців не збільшився до мінімального обсягу активів, такий фонд підлягає ліквідації.

На нашу думку, розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством України.

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

Ми не виявили пов'язаних сторін Фонду та/або операцій з пов'язаними сторонами, які не були розкриті у фінансовій звітності ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА», яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1921.

Ідентифікаційний код юридичної особи:

25409247

Місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Ярославська, буд.39 В, прим.31;

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності:

www.arama.com.ua

Дата та номер договору на проведення аудиту:

Додатковий договір №7 від 17.12.2024р. до договору №12/18 від 10.12.2018р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

17.12.2024р.; 20.03.2025р.

Ключовий партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

_____ Антипенко Тетяна Олексіївна

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100477

Дата складання аудиторського звіту: 20.03.2025 року
Місце видачі: м. Київ.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2024 року

	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Довгострокові фінансові активи	*6.7*	35 073	35 073
Всього необоротних активів		**35 073**	**35 073**
Оборотні активи			
Поточні фінансові активи	*6.7, 6.8*	40 478	42 847
Поточна дебіторська заборгованість	*6.8*	2 434	150
Грошові кошти	*6.9*	36	93
Всього оборотних активів		**42 948**	**43 090**
ВСЬОГО АКТИВІВ		**78 021**	**78 163**
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	*6.10*	10 000	10 000
Нерозподілений прибуток	*6.11*	73 128	73 327
Неоплачений капітал	*6.10*	(5 170)	(5 170)
Всього власного капіталу		**77 958**	**78 157**
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість	*6.14*	3	6
Інші поточні зобов'язання	6.14	60	-
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		**63**	**6**
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		**78 021**	**78 163**

Директор
ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ / Л.В. Матусевич /

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ / Т.А.Гончарук/

м. Київ * Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Ідентифікаційний код 35875984

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

	Примітки	2024	2023
		З початку року	З початку року
Інші операційні доходи	*6.1.*	10	10
Адміністративні витрати	*6.2.*	-169	-168
Інші витрати	*6.3.*	-30	-7
Операційний прибуток / збиток		**-189**	**-165**
Інші доходи		2 460	866
Інші витрати		- 2 470	- 4 416
Прибуток / збиток від фінансових інвестицій	*6.4.*	**-10**	**-3 715**
Витрати з податку на прибуток	*6.6.*	-	-
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК		**-199**	**-3 715**
Інші сукупні прибутки/збитки, які не будуть рекласифіковані до складу прибутків та збитків		-	-
Інші сукупні прибутки/збитки, які будуть рекласифіковані до складу прибутків та збитків		-	-
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ/ЗБИТКІВ	**6.4**	**-199**	**-3 715**

Директор
ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ / Л.В. Матусевич /

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ / Т.А.Гончарук/

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

		За рік, що закінчився	
Найменування статті	**Примітки**	**2024**	**2023**
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Інші надходження		-	1
Витрати на:			
Оплату товарів (робіт, послуг)		(168)	(528)
Оплату авансів		(1)	(2)
Інші витрати		(3)	(3)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		**(172)**	**(532)**
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації фінансових інвестиції (цінних паперів та деривативів)		440	-
Погашення Позик		196	500
Інші надходження		-	-
Витрати на:			
Придбання фінансових інвестицій (цінних паперів та деривативів)		(40)	-
Витрачання на надання позик		(484)	(109)
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		**112**	**391**
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	-
Грошові кошти на початок року	*6.9*	**93**	**230**
Чистий рух коштів за рік		**(60)**	**(141)**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3	4
Грошові кошти на кінець року	*6.9*	**36**	**93**

Директор
ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ / Л.В. Матусевич /

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ / Т.А.Гончарук/

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024року

	Примітки	Зареєстрований капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2023 року	*6.10*	**10 000**	**(5 170)**	**77 042**	**81 872**
Всього сукупні прибутки/збитки	*6.11*	-	-	**(3 715)**	**(3 715)**
Залишок на 31 грудня 2023 року	*6.10*	**10 000**	**(5 170)**	**73 327**	**78 157**
Залишок на 01 січня 2024 року	*6.10*	**10 000**	**(5 170)**	**73 327**	**78 157**
Всього сукупні прибутки/збитки	*6.11*	-	-	**(199)**	**(199)**
Залишок на 31 грудня 2024 року	*6.10*	**10 000**	**(5 170)**	**73 128**	**77 958**

Директор

ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ / Л.В. Матусевич /

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ / Т.А.Гончарук/

м.Київ * Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Ідентифікаційний код 35878984

ПВІФ «АВРОРА» НВЗТ ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах українських гривень)

1. Інформація про пайовий фонд

Повна назва фонду: Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Аврора» недиверсифікованого виду закритого типу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанії з управління активами «Профі Ессет Менеджмент» (надалі - «Фонд») зареєстрований 11 жовтня 2011 року відповідно до чинного законодавства України.

Скорочена назва фонду : ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент»

Фонд не є юридичною особою. Бухгалтерський та податковий облік веде Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент» (надалі – «Товариство») згідно законодавства України та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Скорочена назва Товариства : ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент»

Місцезнаходження Фонду та Товариства: 04159, м. Київ, вул. Калнишевського Петра, буд. 7, офіс 1009

Код за ЄДРПОУ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент»: 35876984

Код за ЄДРІСІ: 2331706;

Дата внесення до ЄДРІСІ: 11.10.2011 р.;

Свідоцтво про внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ № 1706;
Строк діяльності складає 50 (п'ятдесят) років з дати внесення до ЄДРІСІ;

Вид венчурного пайового інвестиційного фонду: недиверсифікований;

Тип венчурного пайового інвестиційного фонду: закритий, строковий;

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Фонд:

http://pem.uafin.net

Адреса електронної пошти: 35876984@ukr.net

Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу підприємства

Фонд створений як недиверсифікований закритий пайовий венчурний інвестиційний фонд для провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів учасників фонду та доходів, отриманих фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для венчурних недиверсифікованих пайових інвестиційних фондів законодавством України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Опис економічного середовища, в якому функціонує підприємство

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території росії, білорусі, а також анексованого Криму. Продовження війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Україна увійшла у повномасштабну війну зі споживчою інфляцією на рівні 10% рік-до-року (р/р). Наприклад, у лютому 2022 року ціни на споживчі товари та послуги були на 10% вищими, ніж у лютому 2021 року. Російське вторгнення спричинило суттєве прискорення інфляції, темпи якої сягнули свого піку у жовтні 2022 р. — 26,6% р/р. Причинами тоді стали прямі наслідки війни: руйнування виробництв, порушення ланцюгів постачань, зростання виробничих витрат бізнесу. Додатковий тиск на інфляцію також створював друк гривні Нацбанком для покриття дефіциту бюджету: у 2022 році НБУ надрукував 400 млрд грн ($12,5 млрд), на які придбав урядові військові облігації.

Наприкінці 2022 і впродовж усього 2023 року темпи інфляції вдалося опанувати завдяки стабілізації економічної ситуації, грамотним діям НБУ та відмові від фінансування бюджету шляхом друку гривні. На сповільнення інфляції також вплинули рекордні врожаї 2023 року.

Після падіння на 28,8% у 2022 році, економіка відновилася на 5,3% у 2023 році. За підсумками 2024 року очікується зростання від 3,4% (оцінка НБУ) до 3,6% (оцінка Мінекономіки) рік-до-року. Економічне відновлення поступово сповільнюється. Кожного кварталу 2024 року зростання відносно до 2021 було нижчим, ніж у 2023 році. Відновленню економіки продовжують перешкоджати складна безпекова ситуація, нестача кваліфікованих працівників та російські обстріли енерго інфраструктури. До того ж, у 2023 кращим показникам відновлення ВВП сприяли низька база порівняння після падіння 2022 року та стрімке збільшення державних видатків, які у 2024 році вже скоріше є нормою воєнного часу.

Втім, у 2024 році інфляція стала знову пришвидшуватися: серед основних причин НБУ називав вичерпання впливу значних минулорічних урожаїв, дефіцит електроенергії та брак працівників, літню посуху 2024 року.

У грудні інфляція прискорилася до 12% р/р (1,4% м/м). Серед основних причин прискорення інфляції залишаються поганий врожай у 2024 році, подорожчання сировини, зростання витрат бізнесу на електроенергію та оплату праці. А втім, інфляція прискорюється вже не такими стрімкими темпами, як восени — НБУ очікує, що у 2025 році інфляція піде на спад.

Логістичні проблеми, пов'язані з війною, продовжують створювати навантаження на економіку, зокрема пов'язані з роботою портів, транспортних мереж та енергетичної інфраструктури. Україна переживає глибоку соціально-економічну кризу, спровоковану російською агресією. Водночас боротьба України за незалежність і свободу прискорила усвідомлення країною власного цивілізаційного вибору, а з тим — стала додатковим стимулом для демократизації суспільства та економічних перетворень. Війна виявила значною мірою диференційований вплив на світовий порядок -країни у різній степені були вражені нею і по-різному реагували. Провідні розвинуті країни та угрупування — США, ЄС, НАТО, а також міжнародні фінансові інститути —МВФ, Світовий банк, ЄБРР та інші отримали нові напрями для власного позиціювання і консолідації. Так, війна в Україні відновила особливу роль США у формуванні та захисті світового порядку, спонукала ЄС до перегляду власного ставлення (у т. ч. у фінансовому вимірі) до європейської безпеки.

Втім обсяги воєнного виробництва залишаються недостатніми, щоб задовольнити потреби ЗСУ. Військове господарство так і не стало ключовою сферою економічного життя країни. Підприємства стикаються з такими проблемами, як руйнування виробничих ліній внаслідок воєнних ударів, відтік робочої сили внаслідок вимушеної еміграції та мобілізації, недостатнє виробниче оснащення для відновлення пошкодженої техніки, необхідність адаптації обладнання до випуску озброєнь систем НАТО.

Передбачити наслідки впливу війни на економіку з достовірною точністю практично неможливо. Наслідком ескалації воєнних дій може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підриватиме можливості для її відновлення. Зниження обсягів та порушення ритмічності міжнародної підтримки України через політичні процеси в країнах-партнерах може заподіяти суттєву шкоду як фінансовій стабільності, так і обороноздатності країни. Продовження блокади вантажних перевезень на Західному кордоні та обмеження морських транспортних шляхів негативно впливатиме на зовнішньоторговельний баланс, що генеруватиме ризики для валютної стабільності. Внаслідок ударів російських окупантів по об'єктах критичної цивільної інфраструктури загострюються ризики виникнення аварій, що потребуватиме додаткових витрат бюджетних коштів та знижуватиме продуктивність економіки. Можливе загострення протестних настроїв у суспільстві у зв'язку із високим рівнем безробіття, труднощами знаходження достатніх засобів для існування та психологічним зламом значної кількості людей внаслідок воєнного стану.

Операційне середовище. Наявність умов для впровадження професійної діяльності на фондовому ринку.

Протягом останніх років в Україні відбувались політичні та економічні зміни, які впливали на діяльність фінансового ринку. Стабільність економіки України значною мірою залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної, фіскальної та правової систем, а також економіки в цілому. Товариство є установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України, керівництвом Товариства обрана стратегія якісного розвитку. Керівництво Товариства і надалі спрямовуватиме свої зусилля на залучення та ефективне розміщення фінансових ресурсів інвесторів, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів Товариства.

З початком війни ринок капіталу та організовані товарні ринки були зупинені для протистояння панічним настроям населення, що могли б обвалити ринки та унеможливити їх повноцінну роботу в майбутньому. Окрім того, "заморожування" ринків дозволило знайти активи, пов'язані з агресорами — рф та білоруссю, та обмежити можливості таких компаній вести бізнес в Україні. Проте після понад п'яти місяців війни НКЦПФР оцінила готовність учасників фондового ринку до розбудови фінансового сектору та "відпустила" ручний режим функціонування ринку.

Разом з тим, згідно з Рішенням НКЦПФР № 1053 від 04.08.2022р. у період дії воєнного стану зберігаються заборони професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків на операції з особами, пов'язаними із державою-агресором, а також з особами, щодо яких встановлені заборони згідно із законом про запобігання відмиванню грошей. До прикладу, встановлювати ділові відносини або вчиняти правочини із громадянами рф/білорусі заборонено, за винятком тих, що проживають на території України на законних підставах.

Отже, Фонд продовжує функціонувати в умовах невизначеності. Керівництво Товариства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Фонду. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Фонду та зменшення суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів, зобов'язань.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ (IFRS), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ,

ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, в редакції офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2024 року на веб-сайті Міністерства фінансів України

https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2024-736

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

При формуванні фінансової звітності Фонду Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ, та нормативних актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

Відповідність вимогам складання звітності

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2024 рік ще не опублікована та процес подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі не розпочато. Керівництво Товариства планує підготувати звіти Фонду у форматі iXBRL та подати їх не порушуючи строки подання фінансової звітності за таксономію UA XBRL, регламентовані НКЦПФР.

.

2.2. Вплив на облікову політику змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими

Вплив на облікову політику Фонду змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими

Товариство застосувало всі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 01 січня 2024 року при складанні цієї фінансової звітності Фонду. Застосування цих змін не мало суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

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

Перелік таких стандартів і поправок включає:

1. Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)
    - Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року
    - Дата випуску: Серпень 2023
2. Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
    - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
    - Дата випуску: Грудень 2024
3. Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11
    - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
    - Дата випуску: Липень 2024
4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
    - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
    - Дата випуску: Травень 2024
5. МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»
    - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
    - Дата випуску: квітень 2024

6. МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»
    - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
    - Дата випуску: Травень 2024

Фонд проаналізував вищезазначені стандарти та поправки і дійшов висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

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

Фонд достроково не застосовує зміни до стандартів та вважає, що зазначені зміни не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність в майбутньому.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликані мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу. Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Керівництво продовжує стежити за потенційним впливом цих подій і вживає всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків на діяльність Фонду. В умовах військового стану компанія з управління активами фонду зберегла професійний кадровий потенціал з організацією віддаленої роботи співробітників та можливістю ефективно управляти активами Фонду. У зв'язку із введенням воєнного стану, більшість підприємств припинило свою роботу на територіях ведення бойових дій. Фонд не належить до такої групи підприємств, не знаходиться в зоні проведення бойових дій, не має втрати активів або припинення діючих договорів внаслідок агресії. Незважаючи на важку ситуацію у зв'язку із введенням воєнного стану, законодавчими обмеженнями та інше, Фонд продовжує свою діяльність, порушень дотримання умов договорів не відбувається.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Фонду продовжувати безперервну діяльність. Отже, Фонд може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Фонд і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Фонд не мав би змогу в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства ***19 березня 2025*** року. Ані учасники Фонду, ані учасники Товариства, так само як і інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

2.7. Порівняльна інформація

Порівняльна інформація у фінансовій звітності Фонду представлена за період, що розпочався 01 січня 2023 року та завершився 31 грудня 2023 року. В фінансовій звітності Фонду розкривається інформація стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду, крім випадків, коли МСФЗ дозволяють чи вимагають інше.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Керівництво Товариства обирає та застосовує облікові політики Фонду послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною 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 Фонду.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Керівництво Товариства визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі Фонду відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції.

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

Керівництво Товариства визнає такі категорії фінансових активів/ зобов'язань Фонду:

- фінансові активи / зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи / зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Керівництво Товариства визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

3.3.2. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти утримуються, а операції з ними проводяться в національній та / або іноземній валюті.

Облік грошових коштів ведеться в розрізі валют та розрізі банків, в яких відкрито рахунки. Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою вартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів в іноземній валюті здійснюється у національній валюті за офіційним курсом НБУ на дату здійснення операції (дату визнання активів).

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів Фонду, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Керівництво Товариства відносить дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств, облігації. Після первісного визнання керівництво Товариства оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання Фонду або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання фонду протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з оподаткування відображаються у звітності в сумі, визначеній відповідно до законодавства України.

Фонд є інститутом спільного інвестування та проводить виключно діяльність із спільного інвестування згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)».

Згідно Податкового кодексу України, пп. 141.6.1. Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). Враховуючи це, доходи не відображаються в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства.

Відповідно до п.2 Порядку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1233 «Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг», суб'єкт господарювання, який не сплачує податки та збори у зв'язку з отриманням податкових пільг, веде облік сум таких пільг та складає звіт про суми податкових пільг.

Інші податки та збори Фонду, які Товариство сплачує в процесі діяльності Фонду включаються до складу операційних витрат в момент нарахування.

3.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.5.1. Забезпечення

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

3.5.2. Виплати працівникам

Оскільки Фонд не є юридичною особою, та управління його активами здійснює Товариство, то працівників Фонд не має .

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

3.6.1 Доходи та витрати

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

а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Фонд передав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу Товариства у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

Доходи за наданими позиками визнаються як доходи періоду.

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

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

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

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

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

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

3.6.2. Умовні зобов'язання та активи.

Керівництво Товариства не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Фонду. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Керівництво Товариства не визнає умовні активи в звіті про фінансовий стан Фонду. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

3.6.3. Операції з іноземною валютою

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за

курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2023	31.12.2024
Гривня/1 долар США	37,9824	42,0390

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонду керівництво Товариства 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, керівництво Товариства на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування керівництва Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Протягом 2024 та 2023 років ставки дисконтування Товариством не застосовувались.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Керівництво Товариства здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Фонду, 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	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси 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.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня; показники фінансової звітності
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю	Ринковий	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Ринковий	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	**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**

вартістю								
Дата оцінки	31.12. 2024	31.12. 2023	31.12. 2024	31.12. 2023	31.12. 2024	31.12. 2023	31.12. 2024	31.12. 2023
Довгострокові фінансові інвестиції (акції, корпоративні права)	–	–	–	–	35 073	35 073	35 073	35 073
Поточні фінансові інвестиції (торгові цінні папери)	–	–	–	–	40 478	42 847	40 478	42 847

5.3. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

В 2024 році та у 2023 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2024 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12. 2023 р.
Довгострокові фінансові інвестиції	35 073	-	35 073
Поточні фінансові інвестиції	40 478	Придбання 100 Продаж (2 469)	42 847

5.5. 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. 2024	**31.12.2023**	**31.12. 2024**	**31.12.2023**
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Фінансові активи				
Довгострокові фінансові інвестиції (інструменти капіталу)	35 073	35 073	35 073	35 073
Поточні фінансові інвестиції	40 478	42 847	40 478	42 847
Поточна дебіторська заборгованість	2 433	148	2 433	148
Грошові кошти	36	93	36	93
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість	63	6	63	6

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих інструментів. Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість цих фінансових інструментів приблизно відповідає їх балансовій вартості.

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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3

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

6.1. Інші операційні доходи	**2024**	**2023**
Списання резерву очікуваних кредитних збитків	6	5
Дохід від операційної курсової різниці	4	4
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	1

Всього інших операційних доходів	**10**	**10**
6.2. Адміністративні витрати	**2024**	**2023**
Винагорода КУА	60	60
Винагорода повіреного	18	20
Послуги депозитарні	16	16
Послуги банку (РКО)	2	3
Послуги аудитора	66	65
Нотаріальні послуги	2	2
Інші	5	2
Всього адміністративних витрат	**169**	**168**
6.3. Інші витрати	**2024**	**2023**
Витрати від операційної курсової різниці	1	1
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків	29	6
Всього інших витрат	**30**	**7**
6.4. Прибуток / збиток від фінансових інвестицій	**2024**	**2023**
Інші доходи – дохід від реалізації фінансових інвестицій	2 460	-
Інші витрати – собівартість реалізованих фінансових інвестицій	2 470	-
Дооцінка фінансових інвестицій	-	866
Уцінка фінансових інвестицій	-	(4 416)
Всього прибуток /збиток від фінансових інвестицій	**(10)**	**(3 550)**

6.6. Податок на прибуток

Згідно Податкового кодексу України, пп. 141.6.1. п. 141.6 ст.141 р. III Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). Враховуючи це, доходи Фонду у 2024 та у 2023 році звільнені від оподаткування.

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

Довгострокові фінансові активи

	31.12.2024	**31.12.2023**
Акції ПрАТ «Каскад»	32 789	32 789
Частка у ТОВ «Град Інвест»	2 208	2 208
Частка у ТОВ «Управ-дом»	76	76
Всього	**35 073**	**35 073**

Поточні фінансові активи

	31.12.2024	**31.12.2023**
Облігації дисконтні ТОВ «Град Інвест»	40 478	42 847
Всього	**40 478**	**42 847**

Облігації дисконтні ТОВ «Град Інвест» станом як на 31.12.2024 р. так і станом на 31.12.2023р. не котируються на біржах. Однак на вторинному ринку сформувалось неупереджене «вікно ціни». Оцінка цих інвестиції за справедливою вартістю відноситься до 3-го рівня ієрархії.

6.8. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

	31.12.2024	**31.12.2023**

Дебіторська заборгованість за наданими безвідсотковими позиками	437	149
В т.ч. пов'язаним особам	437	149
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	*4*	*2*
Дебіторська заборгованість за реалізовані фінансові інвестиції	2 020	-
В т.ч. пов'язаним особам	2 020	-
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	*20*	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1	2
В т.ч. пов'язаних осіб	-	-
Дебіторська заборгованість за наданими в управління коштами	-	1
В т.ч. пов'язаних осіб	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-	-
Чиста вартість поточної дебіторської заборгованості	**2 434**	**150**

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення. Керівництво Товариства проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику Фонду з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2024 року на 31 грудня 2023 року керівництво Товариства нарахувало резерв під очікувані кредитні збитки (примітка 7.1.3. та 7.3.1).

Поворотні безвідсоткові позики надані товариствам, долею яких володіє Фонд. Станом на 31.12.2024р. надані позики не є простроченими - строк повернення позик – 31 грудня 2025 року з можливістю дострокового повернення.

Резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю оцінюється способом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення.

Показник	Період прострочення, дні					Усього
	0	0	0 - 30	31 - 90	Понад 90	
Заборгованість на 31.12.2024 р., тис. грн.		2 457	0	0	0	2 457
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків (ризик виникнення дефолту) К	0	0,01	0,015	0,02	0,25	-
Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.	0	24	0	0	0	24
Балансова вартість заборгованості на 31.12.2024 р., тис. грн.	-	2 433	-	-	-	2 433
Заборгованість на 31.12.2023 р., тис. грн.		149	0	0	0	149
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків (ризик виникнення дефолту) К	0	0,01	0,015	0,02	0,25	-
Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.	0	1	0	0	0	1
Балансова вартість заборгованості на 31.12.2023 р., тис. грн.	-	148	-	-	-	148

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки представлена наступним чином:

	31.12.2024	**31.12.2023**
На початок звітного періоду	**1**	-
Зміни резерву протягом періоду (витрати)	29	6
Зміни резерву протягом періоду (дохід від погашення заборгованості, на яку раніше був нарахований резерв)	6	5
На кінець звітного періоду	**24**	**1**

Вся дебіторська заборгованість має наступні строки погашення:

Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	**Прострочена до 2 місяців**	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 6 місяців**	**Від 6 місяців до 1 року**	**Більше 1 року**	**Всього**
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	1	-	-	1

Дебіторська заборгованість за наданою фін.допомогою, реалізованими фінансовими інвестиціями *(Резерв ОКЗ)*			-	2 457 (24)		*2 457* *(24)*
Всього	-	-	*1*	*2 433*	-	*2 434*

Період, що закінчився 31 грудня 2023 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 6 місяців**	**Від 6 місяців до 1 року**	**Більше 1 року**	**Всього**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
Торговельна дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	2	-	-	2
Дебіторська заборгованість за наданою фін.допомогою, за наданими в управління коштами *(Резерв ОКЗ)*	-	-	148 -	-	148 -
Всього	-	*2*	*148*	-	*150*

6.9. Грошові кошти

	31.12.2024	**31.12. 2023**
Рахунки в банках, грн.	4	7
Рахунки в банках, дол США По курсу НБУ, грн	*1* 32	*2* 86
Всього, грн	**36**	**93**

Станом на 31.12.2024р. так само як і 31.12.2023р. Фонд мав рахунки в наступних банках:

АТ «РВС Банк», МФО 339072, АТ «Прокредит Банк», МФО 320984 та ПАТ «Банк Кредит Дніпро», МФО 305749. Грошові кошти Фонду знаходяться на поточних рахунках вище вказаних банків. Станом на звітну дату справедлива оцінка грошових коштів дорівнює їх номінальній вартості.

6.10. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року зареєстрований (пайовий) капітал складав 10 000 тис. грн., неоплачений капітал 5 170 тис. грн.

Розкриття інформації щодо зареєстрованого капіталу

	На 31.12.2024р.	**На 31.12.2023р.**
Зареєстрований капітал	10 000	10 000
Оплачений зареєстрований капітал	4 830	4 830
Неоплачений капітал	(5 170)	(5 170)

Зареєстрований капітал розподілений на 10 000 (десять мільйонів) штук інвестиційних сертифікатів.

Номінальна вартість одного інвестиційного сертифіката (надалі - ІС) становить 1 грн. (одна гривня). Форма існування ІС – бездокументарна .

Склад учасників фонду станом на 31.12.2024р. та 31.12.2023р.

Учасники	**Кількість ІС, штук**	**Номінальна вартість ІС, тис. грн.**	**Частка участі в капіталі, %**
Розміщені:			
Фізичні особи	4 830 000	4 830	48,30
Нерозмішені ІС	5 170 000	5 170	51,70
ВСЬОГО	**10 000 000**	**10 000**	**100**

Порядок та термін викупу інвестиційних сертифікатів компанією з управління активами на вимогу учасників Фонду визначений Проспектом емісії ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент». Протягом 2024 року та 2023 року викуп інвестиційних сертифікатів у учасників Фонду не проводився.

6.11. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток Фонду станом на 31.12.2024р становить 73 128 тис.грн.; станом на 31.12.2023 р. становить 73 327 тис. грн.; Збиток за 2024 рік (199 тис. грн.) обумовлений витратами на функціонування фонду.

6.12. Дивіденди

Протягом 2024 року так як і 2023року дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Отримувачі дивідендів - власники інвестиційних сертифікатів Фонду. Дивіденди нараховуються та сплачуються власникам інвестиційних сертифікатів на день прийняття рішень про виплату дивідендів. Протягом 2023 року –2024 року склад власників інвестиційних сертифікатів був не змінним та складався з трьох фізичних осіб з однаковим процентним співвідношенням володіння інвестиційних сертифікатів.

6.13. Короткострокові забезпечення

Резерв станом на 31.12.2024 року як і станом на 31.12.2023 року не створювався.

6.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2024	31.12. 2023
Поточна кредиторська заборгованість за іншими операціями з постачальниками	3	6
В т.ч. пов'язаних осіб	-	-
Інші поточні зобов'язання – кредиторська заборгованість за придбані фінансові інвестиції	60	-
В т.ч. пов'язаних осіб	-	-
Всього кредиторська заборгованість	**63**	**6**

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Судові позови проти Фонду відсутні.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів Фонду у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду у вигляді дебіторської заборгованості, яка не є простроченою, Товариством визначений як низький. За експертною оцінкою управлінського персоналу ймовірність дефолту при оцінці дебіторської заборгованості визнана в розмірі 1,00%, сума визнаного резерву несуттєва – 24 тис. грн.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними особами Фонду станом на 31.12.2024 року є:

Найменування (П.І.Б.) пов'язаних осіб	Код за ЄДРПОУ юр. особи або ідентифікаційний код фіз. особи	Статус пов'язаної особи
Рибченко Ганна Володимирівна	3000107086	Одноосібний власник корпоративних прав Товариства.
Матусевич Лілія Володимирівна	3008518694	Директор Товариства
Гончарук Тетяна Анатоліївна	2307309823	Головний бухгалтер Товариства
ТОВ «Реаліті Ріел Естейт»	41449364	Юридична особа , що перебуває під контролем Товариства.
ПрАТ «КАСКАД»	22900750	Юридична особа , що перебуває під контролем Товариства.
ТОВ «Град Інвест»	33550712	Юридична особа , що перебуває під контролем Товариства.
ТОВ «Управ-дом»	36698591	Юридична особа , що перебуває під контролем Товариства.

Пов'язаними особами Фонду станом на 31.12.2023 року є:

Найменування (П.І.Б.) пов'язаних осіб	Код за ЄДРПОУ юр. особи або ідентифікаційний код фіз. особи	Статус пов'язаної особи
Рибченко Ганна Володимирівна	3000107086	Одноосібний власник корпоративних прав Товариства.
Матусевич Лілія Володимирівна	3008518694	Директор Товариства
Гончарук Тетяна Анатоліївна	2307309823	Головний бухгалтер Товариства
ТОВ «Реаліті Ріел Естейт»	41449364	Юридична особа , що перебуває під контролем Товариства.
ПрАТ «КАСКАД»	22900750	Юридична особа , що перебуває під контролем Товариства.
ТОВ «Град Інвест»	33550712	Юридична особа , що перебуває під контролем Товариства.
ТОВ «Управ-дом»	36698591	Юридична особа , що перебуває під контролем Товариства.

Протягом 2024 року т а 2023 року Фонд мав наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2024 рік			2023 рік	
	ПрАТ «Каскад»	ТОВ «Град Інвест»	ТОВ «Управ-дом»	ПрАТ «Каскад»	ТОВ «Град Інвест»
Надано безвідсоткової позики	44	-	440	109	-
Повернуто позики	156	-	40	500	-
Продаж ЦП	-	2 020	-	-	-

З іншими пов'язаними особами операції протягом 2024 року, так само як і на протязі 2023 року відсутні. Станом на 31.12.2024 року незакрите сальдо дебіторської заборгованості за наданою безвідсотковою позикою ПрАТ «Каскад» становить 37 тис. грн., на 31.12.2023 року - 149 тис. грн. Станом на 31.12.2024 року незакрите сальдо дебіторської заборгованості за наданою безвідсотковою позикою ТОВ «УПРАВ-ДОМ» становить 400 тис. грн , за реалізовані цінні папери – 2 020 тис. грн. Будь яка інша незакрита заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 років відсутня.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнти можуть не виконати повністю або частково свої зобов`язання перед Фондом вчасно, що призведе до фінансових збитків Фонду. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. за надані позики та реалізовані фінансові інвестиції).

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

Станом на 31.12.2024р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Фонд має грошові кошти на поточних рахунках банків. Оскільки цей актив є ліквідним (фонд може використати грошові кошти в будь - який момент), кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0.

Щодо позик

Станом на 31.12.2024 року в активах фонду є дебіторська заборгованість за безвідсотковими позиками:

- видана ПрАТ «Каскад» в сумі 37 тис. грн. у 2022 року із можливістю повернення в будь який час, але не пізніше 31.12.2025 року;
- видана ТОВ «УПРАВ-ДОМ» в сумі 400 тис. грн.

Зазначена дебіторська заборгованість за позиками двох контрагентів становить 18% всієї дебіторської заборгованості Фонду.

Дебіторська заборгованість одного контрагента за реалізовані фінансові інвестиції становить 82% всієї дебіторської заборгованості Фонду.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Фонду Товариство відносить:

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

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків Фонду створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками Фонду:

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

Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Фонду, складаються в основному із грошових коштів у банку та дебіторської заборгованості.

Максимальна сума кредитного ризику

	Балансова вартість	Балансова вартість
	31.12.2024	**31.12.2023**
Поточна дебіторська заборгованість	2 433	148
Грошові кошти	36	93

7.3.2. Ринковий ризик

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

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Фонд використовує диверсифікацію активів Фонду 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.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів Фонду, розміщених у боргових

зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Керівництво Товариства має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів. Фінансові інструменти, які можуть наражатись на відсотковий ризик відсутні.

Інший ціновий ризик

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-1%. Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів. Товариством був проведений аналіз щодо цінового ризику для облігацій, що знаходяться у портфелі Фонду: так, при будь- яких змінах відсоток відхилення може становити приблизно 1% .

Цінові ризики

Тип активу	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на чисті активи Фонду	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2024р.					
Акції ПрАТ "Каскад"	32 789	1	1	3 279	-3 279
Облігації ТОВ «Град Інвест»	40 478	1	1	4 048	-4 048
На 31.12.2023 р.					
Акції ПрАТ "Каскад"	32 789	24,2	24,2	7 935	-7 935
Облігації ТОВ «Град Інвест»	42 847	10	10	4 284	-4 284

Валютний ризик

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 Фонду Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Фонду виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти Фонду в грошові кошти в іноземній валюті на банківських рахунках. Товариство визначило, що обгрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ±10,7 відсотка (у попередньому періоді - ±16,3 відсотка).

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Рахунки в банках	32	86
Дебіторська заборгованість за наданими в управління коштами	-	1
Всього	**32**	**87**
Частка в активах Фонду, %	0,05%	0,3%

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Валютні ризики

Валюта активу	Сума, грн.	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на активи Фонду	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2024 р.					
Долар США	32	10,7	10,7	3	-3

Разом	**32**			3	-3
			На 31.12.2023р.		
Долар США	86	16,3	16,3	14	-14
Разом	**86**			**14**	**-14**

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Фонду включають лише кредиторську заборгованість.

Фінансові зобов'язання	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Кредиторська заборгованість за операціями з постачальниками	63	6
Всього фінансових зобов'язань	**63**	**6**

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2024року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**Всього**
Поточна кредиторська заборгованість за операціями з постачальниками	3	-	60	-	-	63
Всього	**3**	-	**60**	-	-	**63**
Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**Всього**
Поточна кредиторська заборгованість за операціями з постачальниками	6	-	-	-	-	6
Всього	**6**	-	-	-	-	**6**

7.4. Управління капіталом

Керівництво Товариства здійснює управління капіталом Фонду з метою зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;

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

Мінімальний обсяг активів Фонду на дату 31.12.2024 року відповідає вимогам, встановленим п.2 ст.41 Закону України "Про інститути спільного інвестування". А саме :

"Мінімальний обсяг активів пайового фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування. Реєстрація фонду в ЄДРІСІ відбулась 11.10.2011 року. Розпорядженням НКЦПФР № 0033-СІ від 11.04.2012 року визнано ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВРОРА» НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів пайового фонду.

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

	31.12.2024	*31.12.2023*
Зареєстрований капітал	10 000	10 000
Нерозподілений прибуток	73 128	73 327
Неоплачений капітал	(5 170)	(5 170)

Власний капітал	**77 958**	**78 157**

7.5. Події після Балансу

Станом на дату випуску цієї звітності з початку повномасштабного військового вторгнення в Україну Фонд продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Товариства зберігає контроль над усією діяльністю Фонду. Співробітники компанії з управління активами працюють дистанційно.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося. Будь які події після дати Балансу, які необхідно розкривати в даних примітках, відсутні.

Директор
ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ **/ Л.В. Матусевич /**

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» _____ **/ Т.А.Гончарук/**

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * м.Київ * «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Ідентифікаційний код 35878984

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	35876984		
за КАТОТТГ[1]	8038000000		
за КОПФГ			
за КВЕД			

Підприємство ПВІФ "Аврора" НВЗТ ТОВ "КУА "Профі Ессет Менеджмент"
Територія ОБОЛОНСЬКИЙ
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників[2]
Адреса, телефон 04159, м.Київ, вул.П.Калнишевського, будинок № 7, офіс 1009,
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	35 073	35 073
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
Відстрочені податкові активи	1090	-	-
Інші необоротні активи	**1095**	**35 073**	**35 073**
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	2	1
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1155	148	2 433
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	42 847	40 478
Поточні фінансові інвестиції	1165	93	36
Гроші та їх еквіваленти	1167	93	36
Рахунки в банках	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1190	-	-
Інші оборотні активи	**1195**	**43 090**	**42 948**
Усього за розділом II	1200	-	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1300**	**78 163**	**78 021**
Баланс			

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-

Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	73 327	73 128
Неоплачений капітал	1425	(5 170)	(5 170)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**78 157**	**77 958**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**-**	**-**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6	3
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	**6**	**60**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	**1900**	**78 163**	**78 021**

Керівник Матусевич Л.В.

Головний бухгалтер Гончарук Т.А.

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

м. Київ * Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» Ідентифікаційний код 35876984

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	35876984		

Підприємство ПВІФ "Аврора" НВЗТ ТОВ "КУА "Профі Ессет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2024 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	10	10
Адміністративні витрати	2130	(169)	(168)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(30)	(7)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(189)	(165)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2 460	866
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	(4 416)
Інші витрати	2270	(2 470)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(199)	(3 715)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(199)	(3 715)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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**	**-199**	**-3 715**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	199	175
Разом	**2550**	199	175

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 Матусевич Л.В.

Головний бухгалтер Гончарук Т.А.

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * Київ * "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Ідентифікаційний код 35876984

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)	2024	12	31
за ЄДРПОУ			35876984

Підприємство ПВІФ "Аврора" НВЗТ ТОВ "КУА "Профі Ессет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	-	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(168)	(528)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(1)	(2)
Інші витрачання	3190	(3)	(3)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**-172**	**-532**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	440	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	196	500
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(40)	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(484)	(109)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**112**	**391**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**-60**	**-141**
Залишок коштів на початок року	3405	93	230
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3	4
Залишок коштів на кінець року	3415	36	93

Керівник Матусевич Л.В.

Головний бухгалтер Гончарук Т.А.

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Ідентифікаційний код 35876984

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	35876984		

Підприємство ПВІФ "Аврора" НВЗТ ТОВ "КУА "Профі Ессет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2024 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	-	73 327	-5 170	-	78 157
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	-	73 327	-5 170	-	78 157
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-199	-	-	-199
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	-199	-	-	-199
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	-	73 128	-5 170	-	77 958

Керівник Матусевич Л.В.

Головний бухгалтер Гончарук Т.А.

м. Київ * Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Ідентифікаційний код 35876984