



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»
01054, м. Київ, вул. Івана Франка, буд. 40 Б
Код ЄДРПОУ 31714676
Сайт: www.das.dn.ua E-mail: AuditAsg2001@gmail.com
Тел. +38(044)2218116, +38(099)0324481
Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів і суб'єктів аудиторської діяльності 2738

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ"
за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА
ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ

УЧАСНИКУ ТА УПРАВЛІНСЬКОМУ ПЕРСОНАЛУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ"

ДЕРЖАВНІЙ ПОДАТКОВІЙ
СЛУЖБІ УКРАЇНИ

м. Київ
2025

Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ" (далі «Компанія») (ідентифікаційний код юридичної особи – 44399290, місцезнаходження – 01015, місто Київ, вул. Лаврська, будинок 16), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 р., та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів і Приміток до фінансової звітності, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення, за 2024 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування, а саме 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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та використали 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, затверджені рішенням НКЦПФР № 555 від 22.07.2022р. (зі змінами та доповненнями).

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

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року.

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкових аудитів, протягом періоду з 1 січня 2024 року до 31 грудня 2024 року.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.6 до річної фінансової звітності Компанії «Припущення про безперервність діяльності», в якій описано, що тривалість та розвиток військових дій на території України є джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Разом з тим, керівництво Компанії вважає, що, незважаючи на таку суттєву невизначеність, воно продовжує вживати заходи для мінімізації впливу цих обставин на Компанію і що підготовка фінансової звітності на основі припущення, що Компанія спроможна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства, що діяло на дату складання цього аудиторського звіту, фінансова звітність Компанії повинна бути підготовлена на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2025 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація: інформація щодо річної звітності

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ” за 2024 р., яка подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (Річна звітність за рік 2024р.), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

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

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

Коли нам буде надано ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ” річна звітність за 2024 р., яка подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку та ми ознайомимося з нею, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансових звітів, включаючи розкриття та достовірне подання.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідно до п.2 розділу 1. «Загальні вимоги до інформації розділу "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів" звіту суб'єкта аудиторської діяльності» частини II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів" Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555), повідомляємо наступне:

Повне найменування юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків) - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ"

Висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390 - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ" розкрило

інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту повно та достовірно 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

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ" не є підприємством, що становить суспільний інтерес та не є контролером/учасником небанківської фінансової групи

Інформацію про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності) - материнські/дочірні компанії у суб'єкта господарювання - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ" відсутні

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків) - Розрахунки пруденційних показників діяльності здійснюються КУА згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» N 1597 від 01.10.2015 р. (Із змінами, чинними на дату розрахунків) Результат аналізу виконання пруденційних нормативів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ" протягом 2024 року - пруденційні показники розраховано відповідно до Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» N 1597 від 01.10.2015 р. з урахуванням наступного: при розрахунку показника мінімального розміру власних коштів в рядку «Збитки поточного року (якщо фінансовим результатом є збиток)» помилково відображено збитки 2023 року.

Відповідно до п.1 розділу 5. «Вимоги до інформації щодо компаній з управління активами та ІСІ» частини II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів" Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555), повідомляємо наступне:

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА на звітну дату, їх повне найменування та реєстраційний код за ЄДРІСІ:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОКТАНТ"»

Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300934

Дата внесення відомостей про ІСІ до ЄДРІСІ 01.07.2020

Регламент ЗНВКІФ «ОКТАНТ» затверджений Рішенням учасника 11.06.2020 р., зареєстрований НКЦПФР 01.07.2020 р.

Проспект емісії ЗНВКІФ «ОКТАНТ» затверджений Рішенням учасника 22.07.2020 р., зареєстрований НКЦПФР 26.08.2020 р.

Відповідно до п.2 розділу 5. «Вимоги до інформації щодо компаній з управління активами та ІСІ» частини II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів"»

Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555), повідомляємо наступне:

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000 гривень на день подання документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку для отримання ліцензії.

Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 гривень.

Розмір статутного капіталу, який заявлений в установчих документах ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ” (далі — Товариство) на 31.12.2021 р. – 8 000 000 грн, станом на 31.12.2022 р. – 8 000 000 грн, станом на 31.12.2023 р. – 8 000 000 грн, станом на 31.12.2024 р. – 8 000 000 грн. Внески до статутного капіталу внесені виключно грошовими коштами.

У Товаристві статутний капітал обліковується на балансовому рахунку «40».

Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований та сплачений капітал складав 8 000 тис. грн. Грошові кошти надійшли на поточний рахунок відкритий в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК». Статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі та заборгованості учасників Товариства перед Товариством не має.

Відповідно до Статуту, зареєстрованого 23.04.2021 р., засновником Товариства був Бесараб Євген Олександрович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2684413691, який здійснив вклад до статутного капіталу Товариства грошовими коштами у розмірі 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень 00 копійок, що становить 100 (сто) % статутного капіталу Товариства. Сплата внеску до статутного капіталу була здійсненна 14.05.2021 на суму 8 000 тис. грн. (платіжне доручення № 36700922-1 від 14.05.2021 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ» в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» UA 123006140000026500007792369 від 14.05.2021 р.).

Таким чином, станом на 31.12.2024р. статутний капітал сформовано у розмірі 8 000 000 грн. та сплачено повністю за рахунок грошових внесків у встановлений законодавством термін.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2024 р. склав 333 тис. грн. Додатковий капітал на балансі Товариства не враховується. Резервний капітал станом на 31 грудня 2024 року не сформований.

Таким чином, станом на 31.12.2024 р. власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ” становить 8 333 тис. грн, що вище мінімального розміру, вказаного у п. 12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013р. зі змінами. Тобто вимоги п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов витримано.

Дані фінансової звітності відповідають даним первинного обліку, що дає змогу в цілому підтвердити реальність визначення власного капіталу, його структури та визначення на 31.12.2024 р. відповідно до МСФЗ.

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

Статутом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ” передбачено створення резервного

фонду у розмірі 25 відсотків від статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань 5 відсотків від розміру чистого прибутку.

Станом на 31.12.2024 року розмір відрахувань до резервного капіталу Товариства 0 тис. грн, тобто не відповідає установчим документам.

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

Одним із головних чинників, який впливає на успішну діяльність Товариства, є можливість його доступу до інвестиційних ресурсів. Водночас воно не може розраховувати на довіру інвесторів та надходження зовнішнього фінансування, якщо не вживає заходів щодо запровадження ефективного корпоративного управління, а саме: належного захисту прав інвесторів, надійних механізмів управління та контролю, відкритості та прозорості у своїй діяльності.

Важливість корпоративного управління полягає у його внеску до підвищення конкурентоспроможності та економічної ефективності Товариства.

Одним із важливих принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників. Цей принцип дотримується у Товаристві: учасники реалізують право на участь в управлінні ним шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ”.

Ефективне управління потребує наявності у корпоративній структурі Товариства дієвої комплексної, ефективної системи внутрішнього контролю, що включає підсистеми комплаєнсу, управління ризиками та внутрішнього аудиту та кваліфікованого виконавчого органу. Вищим органом Товариства є Загальні збори Товариства. В структурі органів товариства присутні Дирекція Товариства - виконавчий орган Товариства, внутрішній аудитор. Права та обов'язки вищого органу (Загальних зборів Товариства), Дирекції, внутрішнього аудитора Товариства закріплені відповідно у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ”.

Враховуючи усе вищезазначене, аудитори можуть охарактеризувати стан корпоративного управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ” як задовільний.

Звіт керівництва (річний або проміжний), звіт про корпоративне управління Товариством не складалися, тому аудитор не може надати висновок щодо їх відповідності частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгодженість фінансової інформації у ньому з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту.

Пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

Пов'язані сторони та операцій з ними розкриті у Примітках до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ” за звітний період відповідно до вимог МСБО 24 “Розкриття інформації про пов'язані сторони”. При цьому аудитори зазначають, що пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті у фінансової звітності, не ідентифіковано.

Відповідно до п.10 частини I Загальні положення Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555), та вимог ст.14 Закону “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” № 2258-VIII від 21.12.2017 року повідомляємо наступне:

Повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АУДИТ СЕРВІС ГРУП”

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності – 31714676

Інформація про реєстрацію у Реєстрі – зареєстровано у розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 2738.

Наказ Державної установи «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ» №5-кя від 21.01.2025 «Про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг».

Місцезнаходження - 01054, м. Київ, вул. Івана Франка, буд. 40Б

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності - www.das.dn.ua

Дата та номер договору на проведення аудиту – Договір № 06/10-2025 від 07 жовтня 2025 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту – 07.10.2025 року – 28.10.2025 року.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Чорноус Олег.

Ключовий партнер з аудиту

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА

«АУДИТ СЕРВІС ГРУП»

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100408

Директор

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА

«АУДИТ СЕРВІС ГРУП»

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100662



Олег Чорноус

Юлія Марченко

01054, м. Київ,
вулиця Івана Франка, буд.40 Б

28 жовтня 2025 р.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ"

Дата (рік, місяць, день)

за 31 грудня 2024

Територія

ПЕЧЕРСЬКИЙ

за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Управління фондами

за КВЕД

Середня кількість працівників

2 6

Адреса, телефон

вулиця Лаврська, буд. 16, м. КИЇВ, ПЕЧЕРСЬКИЙ, 01015, Україна

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

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

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

КОДИ
1-128200
UA80000000000624772
240
66.30

✓

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	1
первісна вартість	1001	7	8
накопичена амортизація	1002	6	7
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	972	751
первісна вартість	1011	1 283	1 100
знос	1012	311	349
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	973	752
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	220	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2	2
з бюджетом	1135	22	22
у тому числі з податку на прибуток	1136	22	22
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 983	8 427
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	7 983	8 427
Витрати майбутніх періодів	1170	8	10
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8 235	8 461
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 208	9 213

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	8 000	8 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	216	333
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 216	8 333
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	512	69
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	512	69
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	380	642
товари, роботи, послуги	1615	10	2
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	66	94
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	24	73
Усього за розділом III	1695	480	811
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	9 208	9 213

Керівник

Головний бухгалтер

Терехов
Олександр
Миколайович
Світлана
Петрівна

Терехов Олександр Миколайович

Серба Світлана Петрівна

1. Коди фінансово-господарської діяльності територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

- Отримано:
- Одержувач:

29.01.2025 13:15
44399290

Квитанція №2

Підприємство: 44399290 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ"

Звіт: Ф1. Баланс

За період: Рік, 2024 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів

державної статистики України 29.01.2025 у 12:59:12

Реєстраційний номер звіту: 9003287796

(800060044399290S010011510000045122024.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та(або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

Попередження:

В адресній частині поле, яке передбачене для номеру телефону
повинно містити дані або '-' (прочерк) .

Відправник: Система електронного звітування органів державної
статистики України

[Показати документ](#)

- Підписи:
- Ім'я файла:
- Спосіб прийому:

Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"

"Шлюз захисту" 37507880 Шлюз Держстат

800060044399290S010011510000045122024.XML

З використанням прямого з'єднання

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНПРО
МЕНЕДЖМЕНТ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
44399290		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 640	1 541
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 640	1 541
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	811	323
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 269)	(2 151)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(61)	(135)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	121	-
збиток	2195	(-)	(422)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	9
Інші доходи	2240	146	126
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(151)	(81)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	117	-
збиток	2295	(-)	(368)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	117	-
збиток	2355	(-)	(368)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	117	(368)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	1 941	1 414
Відрахування на соціальні заходи	2510	436	326
Амортизація	2515	501	113
Інші операційні витрати	2520	452	433
Разом	2550	3 330	2 286

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник
 Головний бухгалтер

ЕП Терехов
 Олександр
 Миколайович
 ЕП Серба
 Світлана
 Петрівна

Терехов Олександр Миколайович

Серба Світлана Петрівна

Квитанція

Користувач: Директор
Ім'я файлу: 800060044399290S010021510000046122024.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлях захисту" Шлях Держстат 37507880

Текст: Квитанція №2
Підприємство: 44399290 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ"
Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
За період: Рік, 2024 р.
Звіт доставлено до Системи електронного
звітування органів державної статистики України 29.01.2025 у 12:59:09

Реєстраційний номер звіту: 9003287778 (800060044399290S010021510000046122024.
XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та (або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики
України

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2025 01 01
за ЄДРПОУ 44399290

КОДИ		
2025	01	01
44399290		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 860	1 321
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	14
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(811)	(322)
Праці	3105	(1 558)	(1 138)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(436)	(326)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(383)	(426)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(150)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(383)	(276)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(39)	(42)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-367	-919
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	360
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1	9
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(1)	(7)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	362
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-367	-557
Залишок коштів на початок року	3405	7 983	8 257
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	811	283
Залишок коштів на кінець року	3415	8 427	7 983

Керівник:

Олександр
Миколайович
ЕП-Серба
Світлана
Петрівна

Терехов Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Серба Світлана Петрівна



Квитанція

Користувач:

Директор

Ім'я файлу:

800060044399290S010031110000047122024.XML

Підписи:

Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлях захисту" Шлях Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2

Підприємство: 44399290 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ"

Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За період: Рік, 2024 р.

Звіт доставлено до Системи електронного

звітування органів державної статистики України 29.01.2025 у 12:59:09

Реєстраційний номер звіту: 9003287780 (800060044399290S010031110000047122024.
XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та (або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики
України

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

44380200

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 000	-	-	-	216	-	-	8 216
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	8 000	-	-	-	216	-	-	8 216
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	117	-	-	117
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належа до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	117	-	-	117
Залишок на кінець року	4300	БП Терехов	-	-	-	333	-	-	8 333

Керівник

Головний бухгалтер

Олександр
Миколайович
EP Серба
Світлана
Петрівна

Терехов Олександр Миколайович

Серба Світлана Петрівна



Квитанція

Користувач:

Директор

Ім'я файлу:

800060044399290S010401010000048122024.XML

Підписи:

Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлях захисту" Шлях Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2

Підприємство: 44399290 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ"

Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал

За період: Рік, 2024 р.

Звіт доставлено до Системи електронного

звітування органів державної статистики України 29.01.2025 у 12:59:01

Реєстраційний номер звіту: 9003287728 (800060044399290S010401010000048122024.
XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та (або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики
України

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІОНПРО МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

44390200

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Заре- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 000	-	-	-	584	-	-	8 584
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	8 000	-	-	-	584	-	-	8 584
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(368)	-	-	(368)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарестрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належа до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(368)	-	-	(368)
Залишок на кінець року	4300	8 000	-	-	-	216	-	-	8 216

Керівник

Головний бухгалтер



Олександр
Миколайович
ЕП Павленко
Катерина
Вікторівна

Терехов Олександр Миколайович

Павленко Катерина Вікторівна

Квитанція

Користувач: Директор
Ім'я файлу: 800060044399290S010400910000043122023.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2
Підприємство: 44399290 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ"

Звіт: #4. Звіт про власний капітал

За період: Рік, 2023 р.

Звіт доставлено до Системи електронного
звітування органів державної статистики України 23.01.2024 у 18:56:21

Реєстраційний номер звіту: 9003042377 (800060044399290S010400910000043122023.
XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та (або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики
України

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»

Вступ

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року;

Звіт про сукупні доходи за 2024 рік;

Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік;

Звіт про зміни у власному капіталі за 2024 рік.

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31.12.2024 Р

Показники	Примітки	на 31.12.2023	на 31.12.2024
1.Необоротні активи			
Нематеріальні активи	6.7	1	1
первісна вартість	6.7	7	8
накопичена амортизація	6.7	-6	-7
Незавершені капітальні інвестиції		0	
Основні засоби	6.7	972	751
первісна вартість	6.7	1283	1100
знос	6.7	-311	-349
Загалом I:		973	752
2. Оборотні активи			
Запаси			0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6.9	220	0
*за виданими авансами	6.9	2	2
*з бюджетом		22	22
у тому числі з податку на прибуток		22	22
Гроші та їх еквіваленти	6.8	7 983	8 427
Витрати майбутніх періодів	6.10	8	10
Загалом II:		8 235	8 461
Активи, всього		9 208	9 213
1. Власний капітал			
Статутний капітал	6.11	8 000	8 000
Резервний капітал		0	0
Нерозподілений прибуток	6.12	216	333
Неоплачений капітал			
Загалом Капітал:		8 216	8 333

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання	6.13	512	69
Усього за розділом II		512	69
3. Поточні зобов'язання і забезпечення		0	0
Поточна кредиторська заборгованість		0	0
*за довгостроковими зобов'язаннями	6.14	380	642
*товари, роботи, послуги	6.14	10	0
з бюджетом	6.14	0	0
*розрахунками зі страхування		0	0
*розрахунками з оплати праці		0	0
Поточні забезпечення	6.15	66	94
Інші поточні забезпечення	6.14	24	73
Загалом ЗОБОВ'ЯЗАННЯ:		480	811
Зобов'язання, всього		9 208	9 213

Генеральний Директор

Заступник Генерального Директора

Головний бухгалтер



О.М. Терехов

В.Г. Олійник

С.П. Серб

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2024 Р

Показники	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	Рік, що закінчився 31 грудня
		2024	2023
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1	2 640	1 541
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		0	
Валовий:			
прибуток		2 640	1 541
збиток			
Інші операційні доходи	6.4	811	323
Адміністративні витрати	6.3	-3 269	-2 151
Інші операційні витрати		-61	-135
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		121	
збиток			-422
Інші фінансові доходи:	6.5	1	9
Інші доходи	6.6	146	126
Фінансові витрати (нараховані % за орендними зобов'язаннями)	6.5	(151)	(81)
Фінансовий результат до оподаткування:		117	-368
Витрати з податку на прибуток		0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		117	
збиток			-368
Всього сукупний дохід за рік		117	-368

Генеральний Директор

О.М. Терехов

Заступник Генерального Директора

В.Г. Олійник

Головний бухгалтер

С.П.Серба



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2024Р.

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня 2024	Рік, що закінчився 31 грудня 2023
Операційної діяльності			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2 860	1 321
Інші надходження		0	14
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		-811	-322
Витрачання на оплату праці		-1 588	-1 138
Відрахувань на соціальні заходи		-436	-326
Витрачання на оплату податків та зборів		-383	-426
Витрачання на оплату податку на прибуток		0	-150
Витрачання на оплату інших податків та зборів		-383	-276
Інші витрачання		-39	-42
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності		-367	-919
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації необоротних активів			360
Надходження від отриманих відсотків		1	9
Витрачання на придбання необоротних активів		-1	-7
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності		0	362
Фінансова діяльність			
Чистий рух грошових коштів за звітний період		-367	533
Залишок коштів на початок року		7 983	8 257
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		811	283
Залишок коштів на кінець року		8 427	7 983

Генеральний Директор

О.М. Терехов

Заступник Генерального Директора

В.Г. Олійник

Головний бухгалтер

С.П.Серба



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024Р.

Стаття	Примітки	Резервний капітал	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Усього капітал
Залишок на 01.01.2024			8000	216	0	8216
Чистий прибуток(збиток) за рік	7.8		-	117	-	117
Інші сукупний дохід (витрати)			-	-	-	0
Виплати власникам (дивіденди)			-		-	0
Внески учасників до капіталу						0
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	-	-	0
Відрахування до резервного капіталу		-		-		0
Залишок на 31.12.2024		-	8 000	333	0	8 333

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023Р.

Стаття	Примітки	Резервний капітал	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Усього капітал
Залишок на 01.01.2023			8 000	584		8 584
Коригування: Зміна облікової політики						
Виправлення помилок						
Інші зміни						
Скоригований залишок на початок року			8 000	584	0	8 584

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Чистий прибуток(збиток) за рік	7.8			-368		-368
Залишок на 31.12.2023			8 000	216	0	8 216

Генеральний Директор

Заступник Генерального Директора

Головний бухгалтер



О.М. Терехов

В.Г. Олійник

С.П.Серба

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - «Товариство» або ТОВ «КУА «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»), ідентифікаційний код юридичної особи – 44399290, є товариством з обмеженою відповідальністю, що зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та на її території. Товариство була створена 23.04.2021 р. (номер запису 1000701070004091977, Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань №275481418545, дата видачі 19.05.2023 р).

Місцезнаходження Товариства: Україна, 01015, місто Київ, вул. Лаврська, будинок 16.

Організаційно-правова форма: 240 – Товариство з обмеженою відповідальністю
Інформація про Товариство доступна на сторінці в мережі Інтернеті за посиланням - <https://www.unipro-management.com.ua>

Адреса електронної пошти: director@unipro-management.com.ua

Основним видом діяльності Товариства є: Управління фондами (код КВЕД 66.30).

Товариство має ліцензію: ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), дата 12.08.2021 р., дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 12 серпня 2021 р. № 643, строк дії ліцензії необмежений.

Фонди в управлінні:

У звітному році Товариство здійснювала управління активами:

АТ «ЗНВКІФ «ОКТАНТ» (код ЄДРПОУ 43656340, ЄДРСІ 13300934)

Керівництво: за рішенням учасника ТОВ «КУА «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ» №6 від 17 жовтня 2022 року, обрано (призначено) Генеральним Директором Товариства Терехова Олександра Миколайовича з 19 жовтня 2022 року., Заступником Генерального Директора Товариства Лимаренко Володимира Альбертовича з 19 жовтня 2022 року по 18.07.2024 року Рішення Одноосового учасника від 18 липня 2024 № 21, Заступником Генерального Директора Товариства Олійника з 18.07.2024, згідно Рішення Одноосового учасника від 18 липня 2024 №21.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2024 р. складала 6 осіб.

Станом на 31 грудня 2024 р. учасниками Товариства є:

Учасники товариства:	Грошовий вираз частки, грн.	Відсотковий вираз частки, %
Бесараб Євген Олександрович	8 000 000	100
ВСЬОГО		100,00

Метою діяльності Товариства є:

- отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів;
- забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

У відповідності до Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань" та Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 інформація бенефіціарного власника та структуру власності внесена до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Змін у праві власності протягом 2023 року не відбувалося.

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

Пруденційні показники до Компаній з управління активами встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на підставі Рішенням №1597 від 01.10.2015.

Звіт про корпоративне управління. Відповідно до ч.7 ст. 11, п. 2 ст. 2 Закону № 996 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ТОВ «КУА «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ» звільнено від подання звіту, так як вони не відповідає критеріям вимог Закону.

2. ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Загальна інформація про фінансову звітність

Компанія з управління активами обирає облікову політику та послідовно її застосовує. Вимоги до облікової політики встановлені МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Компанією при складанні та поданні фінансової звітності.

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

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

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

Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ».

2.2 Форма та назви фінансових звітів

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

Фінансова звітність включає:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2024 р.;
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 р.;
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 р.;
Звіт про власний капітал за 2024 р.;
Звіт про власний капітал за 2023 р.;
Примітки до фінансової звітності за 2024 р.

2.3 Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

2.4 Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих.

2.5 Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

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

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

Висновок управлінського персоналу щодо об'єктивного подання в результаті відхилення

Операції, що не регламентуються МСФЗ у Товариства відсутні.

2.6 Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Згідно з цим припущенням активи і зобов'язання враховуються на тій підставі, що суб'єкт зможе реалізувати свої активи і погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не зміг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

По суті, безперервність є:

по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);

по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

Відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», складаючи фінансову звітність, управлінський персонал оцінив здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал розглянув всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду.

Військове вторгнення російської федерації в Україну

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Військові дії, що відбуваються на території України, досі тривають і призводять до численних людських жертв та завдають значної шкоди економіці країни. Повітряні атаки, насамперед, спрямовані на знищення військових об'єктів, цивільної інфраструктури та великих промислових підприємств по всій Україні. На тимчасово окупованих територіях та на територіях, де ведуться військові дії, руйнівних втрат зазнають практично всі промислові та інфраструктурні об'єкти, включаючи лікарні, освітні заклади, торгові центри та житлові комплекси. Роботу портів на Чорному й Азовському морях було тимчасово призупинено, скасовано авіасполучення, значну кількість транспортних шляхів у південних і східних регіонах пошкоджено. Залізничні та автомобільні перевезення стали головним способом транспортування вантажів та пасажирів, що значно ускладнює логістику.

Військова агресія росії проти України вносить велику невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик знищення або пошкодження активів, зниження платоспроможності контрагентів та їх нездатність в повній мірі розрахуватися за надані послуги, ризик втрати клієнтів.

Керівництво країни вживає заходи покликанні мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року. Верховна Рада Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX затвердила Указ Президента України «Про введення воєнного стану в Україні». Станом на дату підготовки цієї фінансової звітності дію воєнного стану продовжено до 09 травня 2025 року.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається, що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Попри кризову ситуацію, банківська система залишається стійкою з достатньою ліквідністю. Стабілізуючим фактором для фінансового ринку стала фіксація офіційного курсу гривні та облікової ставки НБУ. На 31.12.2024 офіційний курс гривні до долару США встановлено та зафіксовано на рівні 42,0390 гривень за 1 долар США. Облікова ставка НБУ з 13.12.2024 становить 13,5%. У 2024 році інфляція склала 12% порівняно з 5,1% у 2023 році.

Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання російської федерації в Україну, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Разом з тим, згідно з Рішенням № 1053 у період дії воєнного стану зберігаються заборони професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків на операції з особами, пов'язаними із державою-агресором - російською федерацією та/або Республікою Білорусь, а також з особами, щодо яких встановлені заборони згідно із законом про запобігання відмиванню грошей.

В діючих умовах не можливо дати більш точну оцінку остаточного негативного впливу на діяльність Товариства та зробити оцінку динаміки зниження ВВП та економіки в цілому, але при цьому Товариство не має намірів припиняти діяльність у найближчі 12 місяців.

Керівництво Компанії слідкує за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, при необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Керівництво зазначає, що у зв'язку з макроекономічними та політичними змінами не виключено подальшого погіршення зовнішніх факторів середовища в майбутньому, в якому здійснює свою діяльність. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок керівництва

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ», в межах своєї компетенції, визнає, що тривалість та розвиток військових дій є джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Незважаючи на зазначену суттєву невизначеність, керівництво КУА продовжує вживати заходів для мінімізації їх впливу на Товариство і вважає, що підготовка фінансової звітності на основі припущення, що Товариство спроможне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою.

2.7 Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також

забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

2.8 Узагальнені кількісні дані про те, чим суб'єкт господарювання управляє як капіталом

Станом на 31.12.2024 року власний капітал Товариства складає 8 333 тис. грн.

Найменування	Сума (тис. грн.)	
	На 31.12.2024 р.	На 31.12.2023 р.
Зареєстрований капітал	8 000	8 000
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	333	216
Власний капітал	8 333	8 216

2.9 Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

2.10 Суттєвість

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається обліковою політикою.

Межа суттєвості при застосуванні до активів, зобов'язання та капіталу встановлюється з урахуванням вимог нормативних актів. При встановлюванні межі потрібно враховувати не тільки розмір статті, але і економічну сутність, яка повинна бути проаналізована у відповідності до обставин. Межа суттєвості застосовується тільки до суттєвих статей. Однак вказане положення не використовується при виправленні

помилки, при цьому статті, недостатньо суттєві для загальних звітів, підлягають розкриттю в примітках к фінансовим звітам.

2.11 Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, згідно наказу №2 від 14.03.2019р.

Протягом звітного періоду змін в обліковій політиці, облікових оцінках та виправлення помилок не відбувалось.

2.12 Прийняття нових стандартів

Принципи облікової політики, застосовані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що застосовувалися Товариством у річній фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., за винятком застосування нових стандартів та поправок до чинних стандартів, які набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 або після цієї дати. Характер і вплив кожного/ой нового/ой стандарту/поправки описані нижче:

НОВІ ТА ЗМІНЕНІ СТАНДАРТИ МСФЗ, ЩО ДІЮТЬ В ПОТОЧНОМУ РОЦІ

З 1 січня 2024 року набули чинності кілька важливих змін до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які впливають на подання та розкриття інформації у фінансових звітах. Нижче наведено детальний огляд основних змін:

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»:

Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних:

Суть змін: Уточнено критерії класифікації зобов'язань, зокрема, акцентовано увагу на правах суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання на щонайменше 12 місяців після звітної дати. Враховано умови, пов'язані з ковенантами, які можуть впливати на класифікацію зобов'язань.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»:

Зобов'язання з оренди, які виникають від операцій продажу та зворотної оренди:

Суть змін: Надано вказівки щодо обліку зобов'язань з оренди, що виникають у результаті операцій продажу та зворотної оренди, зокрема, щодо оцінки та визнання таких зобов'язань.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

Угоди фінансування постачальників:

Суть змін: Вимагається розкриття інформації про угоди фінансування постачальників, що впливають на зобов'язання та рух грошових коштів, з метою підвищення прозорості та розуміння таких угод користувачами фінансової звітності.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»:

Неможливість обміну:

Суть змін: Розглядаються ситуації, коли обмін валюти є неможливим, і надаються вказівки щодо обліку таких випадків, зокрема, щодо визначення обмінного курсу та впливу на фінансову звітність.

З 1 січня 2025 року набувають чинності кілька важливих змін до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які вплинуть на підготовку та подання фінансової звітності. Нижче наведено основні з них:

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – «Класифікація та оцінка фінансових інструментів»

Суть змін: Ці поправки уточнюють критерії класифікації та оцінки фінансових інструментів, зокрема, акцентують увагу на умовах, пов'язаних із ковенантами, які можуть впливати на класифікацію зобов'язань.

Щорічні покращення МСФЗ – обсяг 11

Суть змін: Цей набір покращень включає незначні поправки до кількох стандартів, спрямовані на уточнення формулювань та усунення непорозумінь у їх застосуванні.

Міжнародний стандарт фінансової звітності (МСФЗ) 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» був опублікований 9 квітня 2024 року. Цей стандарт замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» і спрямований на підвищення прозорості та порівнянності фінансової звітності компаній.

Основні положення МСФЗ 18:

Удосконалення звіту про фінансові результати:

Введення нових проміжних підсумків, таких як «операційний прибуток» та «прибуток до фінансування та оподаткування», що надає більш деталізовану картину діяльності компанії.

Показники ефективності, визначені керівництвом (Management Performance Measures, MPM):

Вимога розкриття інформації про MPM, включаючи пояснення їх корисності, методики розрахунку та зв'язку з показниками, визначеними МСФЗ.

Групування та деталізація інформації:

Посилені вимоги до агрегування та дезагрегування інформації, що допомагає компаніям ефективніше групувати дані у фінансовій звітності.

Дата набуття чинності:

МСФЗ 18 набуває чинності з 1 січня 2027 року, з можливістю дострокового застосування. Компаніям рекомендується заздалегідь підготуватися до впровадження цього стандарту, оцінити його вплив на фінансову звітність та адаптувати внутрішні системи і процеси.

2.13. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок

Рекласифікація статей у фінансовій звітності не відбувалася, так як Товариство використовує ті ж самі форми фінансової звітності що і в минулих роках, згідно вимог чинного законодавства України. Коригування при рекласифікації відсутні.

2.14. Рішення про затвердження фінансової звітності

Річна фінансова звітність Товариства затверджена до випуску Загальними зборами Учасників Товариства 24 травня 2025 року. Ні учасник Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску. Згідно статуту 11.4. Річна звітність Товариства затверджена Загальними зборами учасників.

2.15. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується річна фінансова звітність вважається період з 01.01.2024 по 31.12.2024 року.

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 тримана 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. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, 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 розрахунку.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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.

Товариство 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.

3.2.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визначаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках 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.

3.2.2.1 Перерахунок іноземних валют

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

3.2.2.2. Депозити

Депозит (вклад) – це грошові кошти в готівковій або безготівковій формі у валюті України або в іноземній валюті, або банківські метали, які банк прийняв від вкладника або які надійшли для вкладника на договірних засадах на визначений строк зберігання чи без зазначеного такого строку (під відсоток або дохід в іншій формі) є підлягають виплаті вкладнику відповідно законодавства України та умов договору.

Депозит визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю. Яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються до первісної оцінки депозиту, а визначаються витратами періоду.

Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.

Вартість очікуваних грошових потоків за депозитом – це теперішня вартість грошових потоків (виплат за депозитним договором), які очікуються до отримання відповідно до графіку виплат, дисконтованих за депозитними ставками. Справедлива вартість очікуваних грошових потоків відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх грошових потоків.

У разі зміни справедливої вартості депозитів, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Подальша оцінка депозитів у разі призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або ухвалення НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення.

За відсутності ймовірності повернення депозитів визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

3.2.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі 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 інструмента, 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 Товариства за договором і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати.

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

3.2.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату 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 та інші поточні фінансові інвестиції.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

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

3.2.5. Зобов'язання

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

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

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

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

Подальша оцінка поточних зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

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

3.2.6. Припинення визнання активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання активів в фінансовому обліку, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) актив продається, погашається, списується (у т. ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;
- б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новий актив).

Товариство припиняє визнання зобов'язань в фінансовому обліку, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) зобов'язання продається, погашається чи анулюється;

- б) строк дії зобов'язання, визначений умовами договору, закінчується;
в) відбувається обмін зобов'язання на нове за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного зобов'язання в обліку визнається нове зобов'язання).

3.2.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.3. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.3.2. Подальші витрати

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

3.3.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

машини та обладнання	- 7-15%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

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

3.3.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Програмна продукція (Бухгалтерія ПРОФ) Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.3.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з

МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.4. Облікові політики щодо оренди

ТОВ «КУА «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ» виступає як орендар. ТОВ «КУА «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ» застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди.

На початок оренди ТОВ «КУА «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ» має оцінити, чи є угода орендною угодою або чи містить угода оренду. ТОВ «КУА «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ» проводить повторну оцінку того, чи є угода орендною або чи містить вона оренду, лише якщо змінюються умови угоди.

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

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

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

Товариство застосовує виключення застосування МСФЗ 16 для договорів оренди, строк якої менше 12 місяців.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Строк угоди

ТОВ «КУА «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ» визначає строк угоди як не скасований період оренди разом з обома такими періодами:

- а) періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та
- б) періодами, які охоплюються можливістю припинити дію угоди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не скористається такою можливістю.

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

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

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

Первісна оцінка активу з правом використання

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

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

Собівартість активу з правом використання охоплює:

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

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

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

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

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

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

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

Первісна оцінка орендного зобов'язання

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Подальша оцінка активу з правом використання

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

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

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

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

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

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

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити відсоток за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, вказані в параграфі 39–46 МСФЗ 16 «Оренда», або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

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

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

Переоцінка орендного зобов'язання

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

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

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

- а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання орендованого активу, оціненого з урахуванням подій та обставин, описаних у параграфах 20–21 МСФЗ 16 «Оренда», у контексті можливості придбання.

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

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

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

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

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

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

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

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

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

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

3.6.2. Виплати працівникам

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

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.7.1. Доходи та витрати

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

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- ✓ Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- ✓ Інші операційні доходи;
- ✓ Фінансові доходи;
- ✓ Інші доходи.

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

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

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- а) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання;
- б) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

3.7.2. Умовні зобов'язання та активи

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

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

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують

невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх грошових 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 капіталу відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту визначається з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей в часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактори ризику або міри ймовірності очікування у майбутньому доходів.

Товариство у звітному періоді для визначення зобов'язання по оренді використовувало процентну ставку за портфелем довгострокових банківських кредитів суб'єктів господарювання в національній валюті на рівні 22,3%. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням: <https://www.bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms> розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожную звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату визнання. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.	Дохідний	Контрактні умови, цмовіпність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

За період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року було використання закритих вхідних даних (2-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток.

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

тис.грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Дата оцінки	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Грошові кошти	-	-	8 427	7 923	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

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

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - не вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня) які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До входних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:
 - (i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (ii) допустима змінність;
 - (iii) кредитні спреди.

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники, встановлюючи ціну на активи або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

5.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

За період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис.грн.

Найменування	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти	8 427	7 983	8 427	7 983

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

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

6.1. Дохід від реалізації

Чистий дохід від надання послуг Компанії включають:

тис.грн.

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Дохід від винагороди КУА (управління активами)	2 640	1 541
Разом	2 640	1 541

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

6.2. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації на 31.12.2024 року відсутня.

6.3. Адміністративні витрати

Станом на 31.12.2024 року адміністративні витрати Товариства включають:

тис.грн.		
Стаття	31.12.2023	31.12.2023
Зарплата адміністративного апарату	1 869	1 345
Відрахування на соціальні заходи	420	311
Амортизація (амортизація права користування орендою)	440	190
Іші адміністративні витрати:	540	305
- послуги аудиту	63	40
- вступні та періодичні внески УАІБ	42	40
- створений резерв відпусток	115	84
- послуги нотаріуса	8	5
- комунальні та експлуатаційні	235	60
- інші	77	76
Разом	3 269	2 151

6.4. Інші операційні доходи і витрати

Інші операційні витрати Компанії включають:

тис.грн.		
Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Витрати пов'язанні з придбанням ін.валюти (різницею курсів покупки й НБУ)	-	-
Витрати від операційної курсової різниці ін.валюти	-	40
Залишкова вартість необоротних активів при продажі		-
Амортизація ОЗ	61	95
Разом	61	135

Інші операційні доходи Компанії включають:

тис.грн.		
Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Дохід від продажу необоротних активів	-	-
Дохід від переоцінки коштів на поточному рахунку в іноземній валюті	811	323
Разом	811	323

6.5 Фінансові доходи і витрати

6.5.1 Фінансові доходи

Станом на 31.12.2024 фінансові доходи склали 1 тис.грн. в порівнянні за 2023 рік – 9 тис.грн., (дохід

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

отриманий у вигляді отриманих відсотків за депозитним договором 4111826/KV50/ 001 від травня 2021 року).

6.5.2 Фінансові витрати

Фінансові витрати Компанії включають:

тис.грн.		
Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові витрати за орендою (нараховані по Договору оренди № к-22 від 23.04.2021р. між Компанією та ТОВ "ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВ")	151	81
Разом	151	81

6.6. Інші доходи та витрати

Станом на 31.12.2024 інші доходи склали 146 тис.грн. (дохід отриманий від уступлення права зобов'язань з оренди по Договору оренди). На 31.12.2023 інші доходи – 126 тис.грн. (дохід отриманий від уступлення права зобов'язань з оренди по Договору оренди).

6.7. Основні засоби та нематеріальні активи

тис. грн.					
За історичною вартістю	Право користування об'єктом	Меблі та приладдя	Машини та обладнання	Нематеріальні активи	Всього
31.12.2023 р.	1 013	6	264	7	1 290
Надходження	829	1	-	1	831
Вибуття	1 013	-	-	-	1 013
31.12.2024 р.	829	7	264	8	1 108
Накопичена амортизація					
31.12.2023 р.	(150)	-	(161)	(6)	(317)
Нарахування	(502)	-	(61)	(1)	(564)
Вибуття	(525)	-	-	-	(525)
31.12.2024 р.	(127)	-	(222)	(7)	(356)
Чиста балансова вартість					
31.12.2023 р.	863	6	103	1	973
31.12.2024р.	702	7	42	1	752

6.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках банків у таких валютах:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

тис.грн.

Валюта	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти на поточному рахунку в національній валюті	19	387
Грошові кошти на поточному рахунку в іноземній валюті	8 408	7 596
	200 000 USD	200 000 USD
Грошові кошти на депозитному рахунку в національній валюті	0	0
Разом	8 427	7 983

Грошові кошти Товариства розміщені на поточних рахунках, відкритих в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК».

19 березня 2025 року рейтинговий комітет РА «Стандарт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення рейтингів АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» (код ЄДРПОУ 14361575):

Довгостроковий кредитний рейтинг АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» за національною шкалою оновлено на рівні uaAAA. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами

Рейтинг депозитів АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» оновлено на рівні ua1 за шкалою РА «Стандарт-Рейтинг».

Приймаючи рішення про оновлення рейтингів АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», Агентство керувалося результатами аналізу підсумків роботи Банку за 2024 рік, а також даних статистичної звітності Банку за 2024 рік та за січень-лютий 2025 року. [http://my-banks.in.ua/banks_ca_novosti_onovleni-reitingi-at-kredi-agrikol-bank\(13\)/](http://my-banks.in.ua/banks_ca_novosti_onovleni-reitingi-at-kredi-agrikol-bank(13)/). Рейтингове агентство «Стандарт-Рейтинг» внесене в Державний реєстр уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР.

6.9 Дебіторська заборгованість

тис.грн.

Найменування статті	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Заборгованість по винагороді за управління активами КІФ)	-	220
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (перед ДУ АРІФРУ)	2	2
Дебіторська заборгованість з бюджетом (податок на прибуток)	22	22
Всього дебіторська заборгованість	44	244

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

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

Враховуючи той факт, що, як очікується, вся поточна дебіторська заборгованість буде погашена у 2025 році, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

6.10 Витрати майбутніх періодів

	31.12.2024р.	31.12.2023р.
Доступ до онлайн-сервісів ПРОФ та оновлення програмної продукції	4	4

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Постачання примірника та пакетів оновлень комп'ютерної програми «М.Е.Дос»	5	2
Обробка даних та формування кваліфікованого сертифікату відкритого ключа	1	1
Послуги хостингу	-	1
Всього	10	8

6.11. Статутний капітал

Станом на 31.12.2024р. розмір зареєстрованого статутного капіталу Компанії відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого Рішенням єдиного учасника № від 17 травня 2023 року № 12. Зареєстрований капітал Компанії складає 8 000 000,00 гривень. (Вісім мільйонів грн.00 коп.):

п/п	Назва учасника Компанії	Частка учасника у статутному капіталі станом на 31.12.2023 р.	
		у гривнях	у відсотках
	Бесараб Євген Олександрович	8 000 000,00	100,0
	ЗАГАЛОМ	8 000 000,00	100,0

Внески до статутного капіталу сплачені учасником Компанії грошовими коштами на поточний рахунок в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ», в обсязі 8 000 000 грн. платіжним документом від 14.05.2021 №36700922-1 призначення платежу "Внесок до статутного капіталу ТОВ "КУА "ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ (код 44399290) БЕСАРАБА Є.О., згідно Рішення засновників №1 від 23.04.2021р.,

Несплачений капітал станом 31.12.2024 року відсутній.

Структура власного капіталу

тис.грн.

Найменування статті	31.12.2024	31.12.2023
Зареєстрований статутний капітал	8 000	8 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	333	216
Всього власний капітал	8 333	8 216

6.12. Нерозподілений прибуток

Компанією на 31.12.2024 року отримано збиток у розмірі - 115 тис. грн., на 31.12.2023 збиток складав 368 тис. грн, що дорівнювало фінансовому результату компанії. За результатами діяльності 2024 року нараховано податок на прибуток – 0 тис.грн., за 2023рік нарахований податок на прибуток – 0 тис.грн.

Компанію прийняте рішення про незастосування розрахунку податкових різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України при розрахунку податку на прибуток.

6.13. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2024 р. Довгострокові зобов'язання Компанії становлять:

тис.грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові кредити банків	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	69	512
Довгострокові забезпечення	-	-
Разом	69	512

Інші довгострокові зобов'язання, станом на звітну дату в сумі 69 тис.грн. (на 31.12.2023 – 512 тис.грн.), включають довгострокові зобов'язання за майбутні орендні платежі по оренді офісного приміщення..

6.14. Поточні зобов'язання за розрахунками

Станом на звітну дату поточні зобов'язання за розрахунками включають:

тис.грн.

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	642	380
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	2	10
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
В т.ч. з податку на прибуток	-	-
Заборгованість за розрахунками зі страхування	-	-
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-
Поточні забезпечення	94	66
Інші поточні зобов'язання	73	24
Разом	811	480

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, станом на звітну дату в сумі 642 тис.грн. (на 31.12.23 – 380 тис.грн.), включає короткострокову заборгованість за майбутні орендні платежі по оренді офісного приміщення по Договору оренди № к-244 від 23.04.2021р. між Товариством та ТОВ «ПІДПРИЄМСТВО «КИЇВ».

Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги, на звітну дату в сумі 2 тис.грн. (на 31.12.23 – 10 тис.грн.), включає заборгованість по членським внескам УАІБ за 2024 рік.

Інші поточні зобов'язання на звітну дату в сумі 73 тис.грн. (на 31.12.23 – 24 тис.грн.), включає короткострокову заборгованість за орендні платежі по оренді офісного приміщення по Договору оренди № к-244 від 23.04.2021р. між Товариством та ТОВ «ПІДПРИЄМСТВО «КИЇВ»

6.15. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення складаються із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з нарахування резерву відпусток працівникам, які Товариство буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишилися невикористані відпустки.

тис.грн.

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Поточні забезпечення	94	66
Разом	94	66

6.16 Оренда

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

01 листопада 2024 року на підставі ДУ №5 до договору від 23 квітня 2021 року на оренду нежитлого приміщення №к-244, проведено модифікацію договору у зв'язку з чим у складу основних засобів визнано актив з права користування, згідно вимог МСФЗ 16 у розмірі 829 тис. грн., що дорівнює зобов'язанню, визнаному у звіті про фінансовий стан.

Суми орендних зобов'язань по Договору оренди строком на 13 міс. При дисконтуванні орендних зобов'язань в листопаді 2024 року Компанія використала ставку дисконтування 17,5 %,

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Загальна сума амортизації за період з 23.04.2021 року по 31.12.2024 р. склала 127 тис. грн.

Розкриття інформації у відповідності п. 53 МСФЗ 16	31.12.2024	31.12.2023
амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу;	127 тис.грн.	150 тис. грн.
фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди	151 тис. грн.	81 тис. грн.
витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди;	не здійснювались	не здійснювались
Дохід, пов'язаний з відступленням права орендних зобов'язань з оренди	146 тис. грн.	126 тис.грн.
загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	465 тис.грн.	127 тис. грн.
надходження активів з права користування	829 тис. грн.	787 тис. грн.
вибуття активів з права користування	1 013 тис.грн.	-
балансову вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу.	863 тис. грн.	863 тис. грн.

6.17. Рух грошових коштів

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

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Надходження від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг)	2 860	1321
Інші надходження	-	14
Витрачання на оплату послуг	(812)	(322)
Витрачання на оплату праці	(1 558)	(1 138)
Відрахування на соціальні заходи	(436)	(326)
Зобов'язання із податків і зборів	(383)	(426)
Інші витрачання, в т.ч.	()	
- оплата послуг аудиту;	(2)	(2)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

- оплата постачання оновлень до програмного забезпечення та доступу до онлайн сервісів, ключі ЕЦП	(7) (27)	(9)
- оплата публікації, хостингу	(3)	(25)
- РКО та інформаційні послуги		(6)
- Інші витрачання	(39)	(42)
<i>Разом витрачання</i>		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(368)	(919)
Надходження від необоротних активів	-	360
Надходження від отриманих відсотків від депозитів	1	9
Витрачання на придбання необоротних активів	(1)	(7)
Інші платежі (придбання нематеріальних активів)		-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-57	362
Надходження від власного капіталу		-
Надання поворотної фін.допомоги		-
Надходження відсотків від депозитів		-
Інші платежі – повернення поворотної фін.допомоги		-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-368	- 557
Залишок коштів на початок звітного періоду	7 983	8 257
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	811	283
Залишок коштів на кінець періоду	8 426	7 983

6.18. Звіт про власний капітал на 31.12.2024р.

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Товариства:

Стаття	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Всього
Залишок на початок року	8 000	216	-	8 216
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	117	-	117
Внески учасників: Внески до капіталу	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	117	-	117
Залишок на кінець періоду	8 000	333	-	8 333

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2024 становить 8 000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2024 року – 333 тис. грн.

Розмір власного капіталу на 31.12.2024 року – 8 333 тис. грн.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що суттєві збитки за позовами не будуть понесені.

Станом на 31.12.2024 р. Товариство не має судових позовів та претензій.

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 піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3 Вплив інфляції

Товариство при складанні фінансової звітності за звітний період не застосовувало вимоги МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», оскільки не ідентифікувало наявність гіперінфляції в економіці України в поточному періоді. І хоча Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства, воно вважає, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

7.1.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству буде визначатися на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язані сторони або операції з пов'язаними сторонами, як визначено у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», представлені таким чином.

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Оцінка активів або зобов'язань здійснюється за балансовою вартістю, що визначається згідно з відповідним МСФЗ.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Інформація про пов'язаних осіб власників Компанії станом на 31.12.2024 року:

Група	з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутном у капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника
1	2	3	4	5	6	7	8
А		Власники - фізичні особи					
	1	Бесараб Євген Олександрович	Одноосібно	2684413691	Паспорт №003159027, виданий 26 березня 2019 року, орган видачі 8037	100	-
Б		Власники - юридичні особи					
		-	-	-	-	-	-
		Усього:	1			100%	-

Інформація про пов'язаних осіб власників Компанії – фізичних осіб станом на 31.12.2024 року:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7
1.	Бесараб Євген Олександрович	2684413691	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ» 44399290	Україна, 01015, м. Київ, вулиця Лаврська, будинок 16	100%	-
2.	Бесараб Євген Олександрович	2684413691	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНЦЕПТПРОЕКТ» 32530632	Україна, 01015, місто Київ, вулиця І. Мазепи, будинок 34	100%	-
3.	Бесараб Євген Олександрович	2684413691	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОКТАНТ» 43656340	Україна, 01033, місто Київ, вулиці Лаврська, будинок 16	100%	Член наглядової ради
4.	Бесараб Євген Олександрович	2684413691	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮНІ-ПРО» 37119731	Україна, 01015, м. Київ, вулиця Лаврська, будинок 16 В	14,42%	-
5.	Бесараб Євген Олександрович	2684413691	Товариство з обмеженою відповідальністю «МІЖНАРОДНО-ДІЛОВИЙ ЦЕНТР» 32531945	Україна, 01030, місто Київ, бульвар Тараса Шевченка, будинок 30	0%	Член Наглядової ради

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

6.	Бесараб Руслана Дмитрівна (дружина)	2848106846	ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ ІВАНА ФРАНКА, 4Б	Україна, 01015, місто Київ, вулиця Лаврська, будинок 14	0%	Голова правління
7.	Бесараб Руслана Дмитрівна (дружина)	2848106846	Товариство з обмеженою відповідальністю «МІЖНАРОДНО-ДІЛОВИЙ ЦЕНТР» 32531945	Україна, 01030, місто Київ, бульвар Тараса Шевченка, будинок 30	0%	Член Наглядової ради
8.	Бесараб Руслана Дмитрівна (дружина)	2848106846	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОКТАНТ»	Україна, 01033, місто Київ, вулиці Лаврська, будинок 16	0%	Член Наглядової ради
9.	Бесараб Руслана Дмитрівна (дружина)	2848106846	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "М.Т.К. КОНСАЛТИНГ"	Україна, 01015, місто Київ, вулиця ЛАВРСЬКА, будинок 16	0%	Директор
10.	Бесараб Катерина Євгенівна (дочка)	3640204741	Товариство з обмеженою відповідальністю «Концептпроект»	Україна, 01015, місто Київ, вулиця ІВАНА МАЗЕПИ, будинок 34	0%	Директор
11.	Бесараб Андрій Олександрович (брат)	3062616091	Товариство з обмеженою відповідальністю «Концептпроект»	Україна, 01015, місто Київ, вулиця ІВАНА МАЗЕПИ, будинок 34	0%	Директор
12.	Бесараб Андрій Олександрович (брат)	3062616091	Товариство з обмеженою відповідальністю «Юні-про»	Україна, 01015, місто Київ, вулиця ЛАВРСЬКА,	0%	Директор

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

				будинок 16 "В"		
13.	Бесараб Андрій Олександрович (брат)	3062616091	Товариство з обмеженою відповідальністю «Вітрола Україна»	Україна, 01015, місто Київ, вул.Лаврськ а, будинок 16-В	0%	Директор
14.	Бесараб Андрій Олександрович (брат)	3062616091	Товариство з обмеженою відповідальністю «КТБ-Інвест»	Україна, 01033, місто Київ, вулиці Лаврська, будинок 16	0%	Директор
Інші пов'язані особи Бесараба Є.О. не володіють 10 та більше % в господарських товариствах та не є керівниками таких товариств.						

Інформація про керівника Компанії та його пов'язаних осіб станом на 31.12.2024 р.

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстра ційний номер обліков ої картки платник а податкі в	Іденти фікаційний код юридич ної особи, щодо якої існує пов'яза ність	Повне найме нування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезна ходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в стату тному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Терехов Олександр Миколайович	2676011 614	44399290	Товариство з обмеженою відповідальніс тю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕН Т»	Україна, 01015, місто Київ, вулиця Лаврська, будинок 16	-	Генеральний директор з 19.10.2022
2.	Терехов Олександр Миколайович	2676011 614	23494714	АТ «Сенс Банк»	-	-	Начальник управління по роботі з корпоративн ою нерухомістю
3.	Олійник Валерій Григорович	2554102 530	44399290	Товариство з обмеженою відповідальніс тю «КОМПАНІЯ	Україна, 01015, місто Київ, вулиця Лаврська, будинок 16	-	Заступник генерального директора з 18.07.2024

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

				«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕН Т»	Лаврська, будинки 16		
--	--	--	--	--	-------------------------	--	--

Протягом 2024 року ТОВ «КУА «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ» здійснювало управління активами АТ «ЗНВКІФ «Октант» (код ЄДРПОУ 43656340, ЄДРСІ 13300934

ТОВ «КУА «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ» станом на «31» грудня 2024 р. не є учасником (засновником) жодної юридичної особи.

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

Доходи та витрати по операціям з пов'язаними сторонами за 2024 рік, тис. грн.:

Найменування	31.12.2024
Нарахована амортизація права користування орендованим об'єктом	127
Фінансові витрати за договором оренди	151
Сплата за оренду приміщення по договору оренди № к-244 від 23.04.2021р. між Компанією та ТОВ «ПІДПРИЄМСТВО «КИЇВ».	465
Сплата за комунальні послуги по договору оренди № к-244 від 23.04.2021р. між Компанією та ТОВ «ПІДПРИЄМСТВО «КИЇВ».	187
Дохід, пов'язаний з відступленням права орендних зобов'язань з оренди	146
Адміністративні витрати по заробітній платі управлінському персоналу разом з ЄСВ	2 404

ТОВ «ПІДПРИЄМСТВО «КИЇВ» є пов'язаною стороною з ТОВ «КУА «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ» через групу родини Бесараб, через Ключову особу - Бесараба Євгена Олександровича.

До провідного управлінського персоналу Товариства відносяться персонал відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності підприємства, а саме Генеральний директор, заступник генерального директора, ревізор та головний бухгалтер Товариства, фахівець з управління активами.

Дані по виплатам провідному управлінському персоналу за 2024 рік, тис. грн.:

Найменування	31.12.2024	
	витрати по заробітній платі з податками	нарахований резерв відпусток
Поточні витрати управлінському персоналу	2 289	115

Інші права та зобов'язання на 31 грудня 2024 року з операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.:

Найменування	31.12.2024
Довгострокові зобов'язання з оренди по договору оренди № к-244 від 23.04.2021р.	69
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди по договору оренди № к-244 від 23.04.2021р.	642
Поточна кредиторська заборгованість за комунальні послуги по договору оренди № к-244 від 23.04.2021р.	73

Винагорода за договором управління активами за 2024 рік, тис.грн.

Найменування	31.12.2024	
Винагорода КУА за договором управління активами від 18.05.2023 №18/05/2023	Нараховано	Заборгованість
	2 640	-

Інші операції з пов'язаними особами на 31.12.2024 не проводились.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншій стороні.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів враховуються, в першу чергу дані НБУ та уповноважених рейтингових агентств. Також для визначення впливу кредитного

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

ризик у зміні справедливої вартості активів Товариства, керівництво Компанії враховує вимоги «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство має активи, які наражаються на кредитний ризик, у вигляді грошових коштів на поточному рахунку.

Товариство має поточний рахунок в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», що має рівень кредитного рейтингу на рівні uaAA за даними національного рейтингового агентства «Рюрік», інвестиційної категорії «стабільний»
<https://concord.ua/news/nacagenstvo-%c2%abrrurik%c2%bb-pidtverdilo-visokij-riven-platospromozhnosti-konkord-banku>

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 р. активи представлені нижче:

Станом на 31.12.2024

Показник	uaAAA	uaAA	uaAA+	не визначений	акції (лістингові)	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти, депозити до запитання	8 427	-	-	-	-	8 427
Всього	8 427	-	-	-	-	8 427

Станом на 31.12.2023

Показник	uaAAA	uaAA	uaAA+	не визначений	акції (лістингові)	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти, депозити до запитання	7 983	-	-	-	-	7 983
Всього	7 983	-	-	-	-	7 983

Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Товариство має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

Ринковий ризик

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Інший ціновий ризик

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

Станом на звітну дату у Компанії відсутні активи, які наражаються на інший ціновий ризик.

Валютний ризик

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

У Компанії станом на звітну дату відсутні фінансові інструменти в валюті, а отже оцінка валютних ризиків не проводилась.

Станом на звітну дату у Компанії відсутні активи, які наражаються на валютний ризик.

Відсотковий ризик

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

Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Станом на звітну дату у Компанії відсутні активи, які наражаються на відсоткові ризики.

Ризик ліквідності

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

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Станом на 31.12.2024

Звітний період	До запитання та 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
АКТИВИ					
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 427				8 427
Всього активи	8 427				8 427
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	69	-	69
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2	-	-	-	2
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	642	-	-	642
Інші поточні зобов'язання	73	-	-	-	73

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Всього зобов'язання	75	642	69		786
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	8 352	-642	-69	-	7 641

На 31.12.2023

Звітний період	До запитання та 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
АКТИВИ					
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 983				7 983
Всього активи	7 983				7 983
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	512	-	512
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	10	-	-	-	10
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	380	-	-	380
Всього зобов'язання	10	380	512		902
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	7 973	-380	-512	-	7 081

Політики та процедури управління ризиками

Політики управління ризиками Компанії визначаються з метою виявлення, аналізу та управління ризиками, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, постійного моніторингу рівнів ризиків і дотримання лімітів. Політики і процедури управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов, продуктів і послуг, що пропонуються, та провідних практик.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за управління ключовими ризиками, розробку та впровадження процедур управління ризиками та контролю, а також за затвердження укладення договорів на значні суми.

9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ ТОВАРИСТВА

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління

капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, відображено в балансі.

Склад та зміни власного капіталу на 31.12.2024:

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2024 року становить 8 000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2024 року - 333 тис. грн.

Розмір власного капіталу на 31.12.2024 року – 8 333 тис. грн.

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

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

З метою збереження цих ресурсів Товариства розмістило їх на депозитний рахунок в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» з отриманням відповідних відсотків.

За період 01.01.2024-31.12.2024 Товариством отримано дохід у вигляді відсотків за депозитним договором 4111826/KV50/ 001 від травня 2021 року в розмірі 1 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 розмір регулятивного капіталу (власних коштів) Товариства становить - 7 836 тис.грн., який складається з зареєстрованого статутного капіталу в сумі 8 000 тис.грн., нерозподіленого прибутку на 01.12.2024 в розмірі 215 тис.грн., збитку 2023 року- 368 тис.грн., нематеріальних активів у розмірі 1 тис.грн., витрат майбутніх періодів в розмірі 10 тис.грн, що відповідає нормативному значенню Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

10. ПРУДЕНЦІЙНІ НОРМАТИВИ

Компанія протягом 2024 здійснювало подання довідки про розрахунок нормативу ліквідності, керуючись Рішенням НКЦПФР від 23.02.2022. Так за рішенням якого, з метою спрощення діяльності професійних учасників, Комісія зупинила на період воєнного стану дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за № 1311/27756 (зі змінами) (далі – рішення НКЦПФР № 1597), а також складання та подання до НКЦПФР професійними учасниками звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених цим рішенням, та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок натомість зобов'язала на період дії воєнного стану здійснювати подання до НКЦПФР у складі звітних даних довідки про розрахунок нормативу ліквідності.

**Норматив ліквідності ТОВ «КУА ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31.12.2024**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІПРО МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Дата	ГК	ОВДП	ОЗДП	ФІ	Зобов'язання	Мінімальний розмір початкового капіталу	Норматив ліквідності
31.12.2024	8 426 200,14	-	-	-	880 327,19	4 000 000	1,8867

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Від дати балансу і до моменту затвердження звітності до випуску продовжився воєнний стан на території України.

Війна з Росією може мати безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства, його активи та фінансові показники.

Ці події Компанією визнано, як некоригуючі по відношенні до фінансової звітності.

Генеральний Директор

Заступник Генерального Директора

Головний бухгалтер



О.М. Терехов

В.Г. Олійник

С.П.Серба