ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 48 300335 0000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

**Загальним зборам Учасників, Наглядовій раді та іншим користувачам фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ»
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ**

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», - скорочено АТ «ЕПІЧНИЙ», (надалі – Товариство або Фонд), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за 2024 рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС

ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає в суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для Думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України ««Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Ми є незалежними по відношенню до АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наші професійні судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім аспекту, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому Звіті.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу п. 3 Приміток до фінансової звітності Товариства за 2024 рік, де йдеться про зростання ризиків суттєвої невизначеності щодо діяльності Фонду. Несприятливе середовище діяльності, викликане військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, відсутності чинників покращення інвестиційного клімату окремо та в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції, а також на збереження вартості його активів. Вплив такої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено та такі зміни будуть відображені у фінансовій звітності, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Згідно вимог пункту 3 частини 5 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року (надалі- Закон № 2258) до аудиторського Звіту наводиться інформація про узгодженість звіту з управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та про наявність або відсутність викривлень у звіті про управління та їх характер.

Враховуючи відсутність приналежності Фонду, у відповідності до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, до категорії середніх та великих підприємств, звіт з управління АТ «ЕПІЧНИЙ» не складається та не подається.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з представниками Товариства (надалі - управлінський персонал) оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- ми обговорили плани управлінського персоналу, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності, здійсненою управлінським персоналом;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2024 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

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

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

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності Фонду 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 Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в основу їх складання, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне відображення.

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

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

Ми одноосібно відповідаємо за нашу аудиторську Думку.

ІІ. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, щодо АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ», розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів

України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ»
Скорочена назва	АТ «ЕПІЧНИЙ»
Код за ЄДРПОУ	45312891
Дата та номер державної реєстрації	Дата проведення державної реєстрації 28.07.2023 року; 10007410200001044
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Основні види діяльності КВЕД:	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний)
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення Фонду до Реєстру № 01519 від 15 вересня 2023 року
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13301519
Строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів	30 років з дня внесення відомостей про Товариство до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування
Тип, вид та належність фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
Місцезнаходження:	Україна, 04116, місто Київ, вул.Шулявська, будинок 5, офіс 6
Голова Наглядової Ради	Гладиш Р.В.

Протягом звітного 2024 року управління активами АТ «ЕПІЧНИЙ» на підставі Договору №ЗЕ-УА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 01.08.2023 року здійснювало ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Компанія або ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»).

Основні відомості про ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Таблиця 2

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код за ЄДРПОУ	44074380
Дата державної реєстрації	26.11.2020 р.
Номер запису в Єдиному державному реєстрі про	1000741020000094147

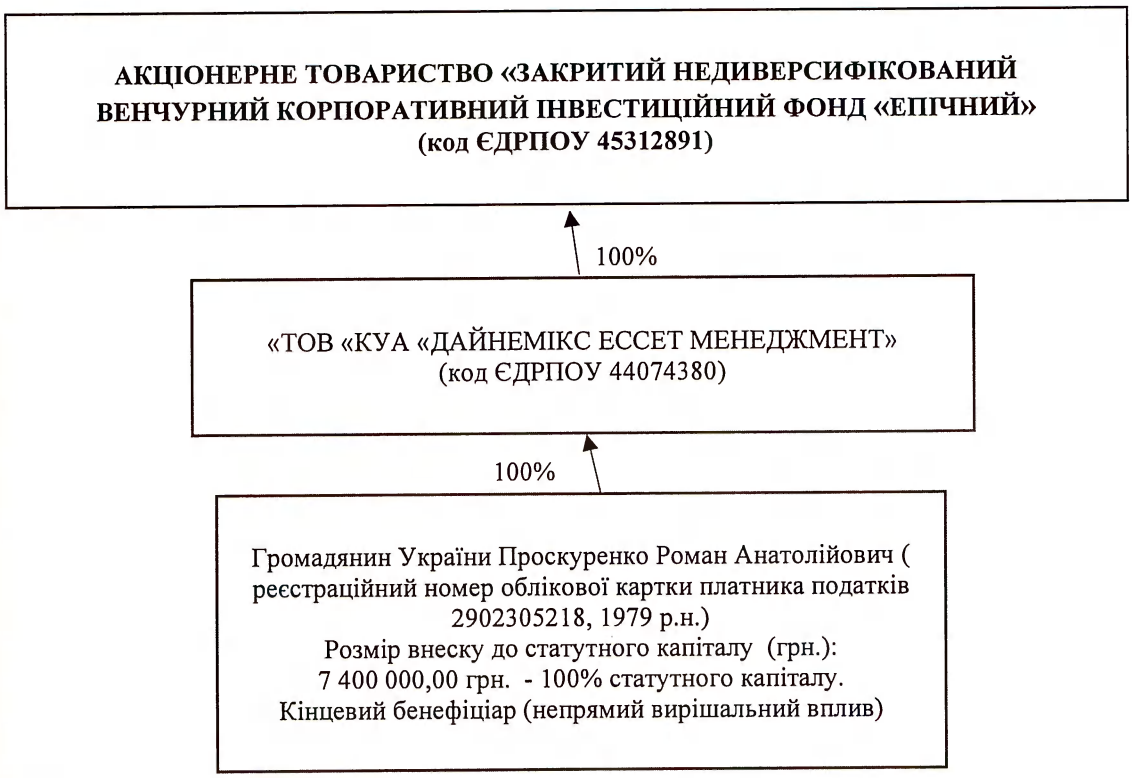
роведення державної єєстрації юридичної особи	
Організаційно-правова форма	товариство з обмеженою відповідальністю
Види діяльності КВЕД:	66.30 Управління фондами (основний)
Розмір статутного капіталу	7 400 000,00 грн.
Ліцензії	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) № 173 від 11.03.2021 року
Місцезнаходження:	Україна, 04116, місто Київ, вул.Шулявська, будинок 5, офіс 3/4
Телефон	+38(044) 594-52-99
Офіційна сторінка в Інтернеті	http://daynemix.com.ua/
Фонди, які перебувають в управлінні	АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ТРАНГ» (код за ЄДРПОУ 43951437; код за ЄДРІСІ 13301061); АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КІНСЕЙЛ» (код за ЄДРПОУ 43886541; код за ЄДРІСІ 13301031); АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕПІЧНИЙ» (код за ЄДРПОУ 45312891; код за ЄДРІСІ 13301519); Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Гранд» (код за ЄДРІСІ 23301483)

Думка 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 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

На думку аудитора, станом на дату аудиту, АТ «ЕПІЧНИЙ», в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого беніфіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390:

Бенефіціарним власником АТ «ЕПІЧНИЙ» є Проскуренко Роман Анатолійович, - РНОКПП 2902305218, паспорт ВА 083137, виданий 24.07.1995р. Слов'янським МВ УМВС України в Донецькій області, Україна. Тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив.

Схематичне зображення структури власності клієнта – юридичної особи АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ»



Громадянин України Проскуренко Роман Анатолійович є кінцевим бенефіціарним власником АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ», оскільки його частка непрямого володіння складає 100 відсотків.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не являється підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ» не має материнських чи дочірніх компаній.

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):

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на 31.12.2024 року у Товариства чинною є редакція Статуту, затверджена Рішенням єдиного учасника АТ «ЕПІЧНИЙ» (Рішення №4 від 20 вересня 2023 року). Відповідно до статті 5 Статуту Товариства для забезпечення діяльності Фонду створюється Статутний капітал у розмірі 130 000 тис. грн.(сто тридцять мільйонів гривень), поділений на 1 300 тис. штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 (сто) гривень за 1 акцію. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складав 8 500 тис. грн. (вісім мільйонів п'ятсот тисяч гривень), який поділено на 85 тис. (вісімдесят п'ять тисяч) штук акцій номінальною вартістю 100,00 (сто) гривень за 1 акцію.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Рішенням засновника АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ» (Протокол №1 від 31 травня 2023 року) було затверджено створення Товариства.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 8 500 тис. грн. (Вісім мільйонів п'ятсот тисяч гривень), який поділено на 85 тис. штук акцій номінальною вартістю 100 гривень за 1 акцію.

Станом на 31 грудня 2024 року:

- розміщено та повністю сплачено 85 000 (вісімдесят п'ять тисяч) штук акцій загальною номінальною вартістю 8 500 тис. грн. (Вісім мільйонів п'ятсот тисяч гривень);
- зареєстрований статутний капітал Товариства становить 130 000 тис. грн.(сто тридцять мільйонів гривень), що поділений на 1 300 тис. штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень за 1 акцію.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 130 000 тис. грн.(сто тридцять мільйонів гривень) номінальною вартістю 100 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій – 1 300 тис. штук; форма існування акцій – бездокументарна; реєстраційний № 004169; дата реєстрації 17.10.2023 року.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2024 року становив 121 500 тис. грн.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ» станом на 31.12.2024 року акції розміщені наступним чином:

Таблиця 3

№ п./п	Учасник Товариства	Кількість акцій	Сума, грн..	% відношення до загальної кількості акцій
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» 44074380	85 000	8 500 000	6,538461
	ВСЬОГО:	**85 000**	**8 500 000**	**6,538461**

Відповідно до Реєстру власників іменних цінних паперів, складеного Депозитарієм ПАТ «НДУ» станом на 31.12.2024 року (вих. № 154805 від 13.02.2025 року), залишки на рахунках в Депозитарії складають:

- Цінні папери, викуплені емітентом 0 штук;
- Цінні папери, належні власникам 85 000 штук;
- Цінні папери, оформлені ГС до розподілу за власниками 1 215 000 штук.

На думку аудиторів, формування статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Стан корпоративного управління

Створення та порядок діяльності Наглядової ради визначено статтею 12 Статуту Фонду.

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів має бути створена Наглядова рада. Слід зазначити, що статтею 32, а також п. 6 статті 33 зазначеного тут Закону України, передбачено ряд виключень з вимог до формування Наглядової ради та визначено особливості її функціонування у разі, якщо корпоративний фонд складається з однієї особи.

Станом на 31.12.2024 року єдиним власником Товариства є ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРПОУ 44074380).

Рішенням єдиного засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ» (Рішення № 2 від 28.07.2023 року) було покладено виконання повноважень та обов'язків Голови Наглядової ради на Гладиша Романа Володимировича.

Впроваджений Товариством стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам чинного законодавства з врахуванням ряду особливостей та виключень, передбачених для корпоративних інвестиційних фондів, власниками яких є одна особа.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

Вартість чистих активів Фонду станом на 31 грудня 2024 року становить 9 399 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду дотримуються.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Інформацію про склад і структуру активів (заданими фінансової звітності АТ «ЕПІЧНИЙ»), що перебувають в портфелі Фонду наведено в таблиці 4

Таблиця 4

Активи Товариства	**Станом на 31.12.2024**	
	Сума (тис. грн.)	**Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)**

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	108	1,15
Гроші та їх еквіваленти	9 301	98,85
Усього	**9 409**	**100,00**

Склад та структура активів Фонду, в цілому відповідає вимогам чинного законодавства, та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад і структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 р., що висуваються до даного виду ІСІ.

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Фонду

На думку аудитора витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, в цілому відповідають вимогам діючого законодавства, зокрема, нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положенню про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 року.

Про відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Станом на 31.12.2024 року, активи Фонду становлять 9 409 тис. грн. в тому числі: необоротні активи 0 тис. грн., оборотні активи 9 409 тис. грн.

Згідно показників фінансової звітності Товариства за 2024 рік поточні зобов'язання склали 10 тис. грн., а власний капітал – 9 399 тис. грн.

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 р. із змінами та доповненнями, мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування - встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Державну реєстрацію АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ» проведено 28.07.2023 року.

На думку аудиторів на дату державної реєстрації розмір активів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ» відповідав мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

В ході проведення аудиторської перевірки аудиторам була надана інформація про пов'язаних осіб Товариства.

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, а також такі, що не були розкриті, аудиторами не виявлено.

Інформація про пов'язаних осіб в цілому розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності належним чином.

Щодо можливості (спроможності) Фонду безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства вживає заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність. Окрім внутрішніх чинників на результати діяльності Товариства, значного впливу надають і зовнішні фактори економічного розвитку держави.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами , що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу про облікову політику АТ «ЕПІЧНИЙ», (Наказ № 1-ОП від 01 серпня 2023 року).

Облікова політика в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

№ 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями) та Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Облікова політика Фонду розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при ведені обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Фонду.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Рішенням одноосібного учасника ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (Протокол №1 від 05.01.2021 року) року було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Компанії (надалі - Положення), яка діє також і на звітну дату. Положення є внутрішнім нормативним документом і розроблене згідно з вимогами законодавства України про регулювання ринку цінних паперів і ринку фінансових послуг.

За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Події після дати балансу у розумінні МСБО 10 "Події після звітного періоду", між датою складання та затвердження фінансової звітності, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, по заяві управлінського персоналу – відсутні.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ», у майбутньому за поясненнями управлінського персоналу відсутня.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 5.

Таблиці 5

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	**Розділ** «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; **Розділ** «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791;
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Майборода Олена Олександрівна 100096
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 333-77-07
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Додатковим договором № 2 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 07 квітня 2025 року до Договору № 20-1/09 від 20 вересня 2023 року про аудиторське обслуговування ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 р.,
- Звіту про рух грошових коштів за 2024 р.,
- Звіту про власний капітал за 2024 р.,

- Приміток до річної фінансової звітності за 2024 р.

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Річна фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ» затверджена Рішенням одноосібного власника Фонду 25 січня 2025 року (Рішення № 1 від 25.01.2024 року).

Термін проведення аудиту: 07.04.2025 року – 19.05.2025 року.

Аудитор **Майборода О.О.**
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100096)

Генеральний директор **Величко О.В.**
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Дата складання Звіту незалежного аудитора: **19 травня 2025 року**

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

		Коди		
Дата (рік, місяць, число)		2025	01	01
приємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ»	за ЄДРПОУ	45312891	
иторія	Шевченківський р-н	за КОАТУУ	8039100000	
анізаційно-правова форма господарювання	230	за КОПФГ	230	
д економічної діяльності	Фонди, трасти	за КВЕД	64.30	
ередня кількість працівників [1]	1			
реса, телефон	04116, Україна, м. Київ, вул. Шулявська, будинок 5,офіс 6,			

иниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
іту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях копійками).

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

положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
міжнародними стандартами фінансової звітності	v

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

Форма №1 Код за 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
Первісна вартість	1011	-	-
Знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих до	1140	102	108
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 508	9 301

ошти в банках	1167	8 508	9 301
трати майбутніх періодів	1170	-	-
ші оборотні активи	1190	-	-
ього за розділом II	**1195**	**8 611**	**9 409**
I. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
аланс	**1300**	**8 611**	**9 409**

Пасив	Код рядка	звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	130 000	130 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	101	899
Неоплачений капітал	1425	(121 500)	(121 500)
Вилучений капітал	1430	-	-
Разом за розділом I	**1495**	**8 601**	**9 399**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Разом за розділом II	**1595**	**-**	**-**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	10	10
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Разом за розділом III	**1695**	**10**	**10**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**8 611**	**9 409**

Керівник Ткаченко М.М.

Головний бухгалтер

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

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	45312891		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ»

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2024 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
истий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
обівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
аловий : прибуток	2090	-	-
биток	2095	-	-
ші операційні доходи	2120	-	-
міністративні витрати	2130	(330)	(104)
трати на збут	2150	-	-
ші операційні витрати	2180	-	(130)
инансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
биток	2195	(330)	(234)
ход від участі в капіталі	2220	1 128	335
ші фінансові доходи	2240	-	-
і доходи	2250	-	-
нансові витрати	2255	-	-
трати від участі в капіталі	2270	-	-
ші витрати	2290	798	101
инансовий результат до оподаткування: прибуток	2295	-	-
биток	2300	-	-
трати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
рибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткува	2350	798	101
истий фінансовий результат: прибуток	2355	-	-
биток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
оцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-

оцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
акопичені курсові різниці	2410	-	-
дприємств	2415	-	-
ший сукупний дохід	2445	-	-
ший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
одаток на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
ший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
укупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**798**	**101**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
атеріальні затрати	2500	-	-
трати на оплату праці	2505	74	6
драхування на соціальні заходи	2510	16	1
мортизація	2515	-	-
ші операційні витрати	2520	240	227
ом	**2550**	330	234

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
редньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
игована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
истий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
игований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
віденди на одну просту акцію	2650	-	-

ерівник Ткаченко М.М.

овний бухгалтер

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

Дата (рік, місяць, число)	2024	12	31
за ЄДРПОУ			45312891

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ»
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
У тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(212)	(208)
Праці	3105	(59)	(5)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16)	(1)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(27)	(8)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(27)	(8)
Інші витрачання	3190	(15)	(3)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**(329)**	**(225)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	1 122	233
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	-	-
Необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**1 122**	**233**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	8 500
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-

Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	8 500
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	793	8 508
Залишок коштів на початок року	3405	8 508	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9 301	8 508

Керівник Ткаченко М.М.

Головний бухгалтер

З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНІКС БІЗНЕС МЕНЕДЖМЕНТ» Ідентифікаційний код 44074380

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	45312891		

приємство НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ»
(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
игування :									
на облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
правлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
оригований залишок на ток року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
тий прибуток (збиток) за тний період	4100	-	-	-	-	101	-	-	101
ий сукупний дохід вітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
поділ прибутку :									
плати власникам (дивіденди	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
рямування прибутку до реєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
рахування до резервного апіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
ески учасників:									
ески до капіталу	4240	130 000	-	-	-	-	(130 000)	-	-
ашення заборгованості з апіталу	4245	-	-	-	-	-	8 500	-	8 500
учення капіталу:									
п акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
епродаж викуплених акцій асток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
упівання викуплених акцій асток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
учення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
ом змін в капіталі	4295	130 000	-	-	-	101	(121 500)	-	8 601
ишок на кінець року	4300	130 000	-	-	-	101	(121 500)	-	8 601

рівник Проскуренко Р.А.

повний бухгалтер

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	45312891		

приємство НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ»
(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2024 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ишок на початок року	**4000**	**130 000**	-	-	-	**101**	**(121 500)**	-	**8 601**
нгування :									
на облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
правлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
оригований залишок на ток року	**4095**	**130 000**	-	-	-	**101**	**(121 500)**	-	**8 601**
тий прибуток (збиток) за тний період	4100	-	-	-	-	798	-	-	798
ий сукупний дохід вітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
поділ прибутку :									
плати власникам (дивіденди	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
рямування прибутку до реєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
рахування до резервного піталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
ески учасників:									
ески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
ашення заборгованості з піталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
учення капіталу:									
уп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
репродаж викуплених акцій часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
нулювання викуплених акцій часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
учення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
ом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	798	-	-	798
ишок на кінець року	4300	130 000	-	-	-	899	(121 500)	-	9 399

рівник Ткаченко М.М.

товний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період з 01 січня по 31 грудня 2024 року

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ»

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Інформація про АТ «ЕПІЧНИЙ»

АТ ЗНВКІФ «ЕПІЧНИЙ» (надалі – ФОНД) зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного кодексів, Законів України «Про господарські товариства» та інших законодавчих актів.

У своїй діяльності Фонд керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Основні відомості про Фонд

Повне найменування	**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕПІЧНИЙ»**
Скорочена назва Компанії	АТ «ЕПІЧНИЙ»
Код за ЄДРПОУ Фонду	45312891
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	28.07.2023р. 1000741020000104437
Тип та вид фонду	Вид – недиверсифікований Тип – закритий строковий
Код ЄДРІСІ	13301519
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	15 вересня 2023 року , Свідоцтво НКЦПФР № 01519
Місцезнаходження	Україна, 04116, місто Київ, вул. Шулявська , будинок 5, офіс 6
Строк діяльності	До 15.09.2053р. (30 років)
Основні види діяльності КВЕД	64.30. Трасти,фонди та подібні фінансові суб'єкти

Між Фондом та Компанією з Управління Активами укладено Договір про управління активами корпоративного інвестиційного Фонду № ЗЕ-УА від 01 серпня 2023 року.

Основні відомості про Компанію Управління Активами

Повна назва Компанії	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕЖДМЕНТ»
Скорочена назва Компанії	ТОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕЖДМЕНТ»
Організаційно-правова форма Компанії	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	44074380
Місцезнаходження	Україна, 04116, місто Київ, вул. Шулявська , будинок 5, офіс 3/4
Дата державної реєстрації	Дата реєстрації 26.11.2020 р.
Рішення про видачу Ліцензії	Рішення про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) № 173 від 11.03.2021
Основні види діяльності КВЕД	66.30 Управління фондами (основний)

Засновник КУА : Проскуренко Роман Анатолійович
Номер облікової картки платника податків 2902305218
Директор на підставі протоколу одноосібного засновника від 26.11.2020р.
Адреса засновника КУА: Україна, 03056, місто Київ, пр. Перемоги, будинок 29, квартира 86.
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8 500 000,00
Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.
Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 100%

Ідентифікаційний код: 44074380
Місцезнаходження: Україна, 04116, місто Київ, вул.Шулявська, будинок 5, офіс 3/4 **Організаційно-**
ова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.
Країна реєстрації: Україна.
Офіційна сторінка в інтернеті www.daynemix.com.ua
Адреса електронної пошти: kua.dynamics@gmail.com
Телефон: +38 (044) 594-52-99

нд створено з метою отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення бутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

агальна основа формування фінансової звітності
Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою товірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду.

Фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ»), законодавства України та чинних нормативних актів щодо подання річних звітів емітентами і офесійними учасниками фондового ринку Національній комісії з цінних паперів і фондового ринку.

На вимогу статті 12[1] «Застосування міжнародних стандартів» Закону України «Про бухгалтерський облік і нансову звітність в Україні», Фонд складає фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів нансової звітності (МСФЗ), опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

При формуванні фінансової звітності Фонд керувався також вимогами національних законодавчих та рмативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, і не суперечать вимогам МСФЗ.

2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, тверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2024 року. андарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

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

Стандарти і тлумачення	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:
міни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація обов'язань як поточні та непоточні"	1 січня 2024 року
міни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання з спеціальними умовами"	1 січня 2024 року
міни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди"	1 січня 2024 року
міни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – "Угоди про фінансування постачальника"	1 січня 2024 року
міни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості"	1 січня 2024 року
ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС)	1 січня 2023 року з подальшим імплементуванням

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

Передбачається незначний вплив цих стандартів на фінансову звітність.

2.3. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником КУА 25 січня 2025 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Значні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Фонду потребує від її керівництва застосовування суджень, оцінок та припущень в кінці звітного періоду, які впливають на враховані в звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак, непевність щодо цих припущень та

рк може привести до результатів, які потребують коригувань у майбутньому балансової вартості активів, в'язань, відносно яких приймаються судження та оцінки.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво Фонду використовувало наступні припущення, які більш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності.

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

Вплив повномасштабного вторгнення рф в Україну

Фінансова звітність АТ ЗНВКІФ «ЕПІЧНИЙ» підготовлена виходячи з припущення безперервності льності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної льності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідні було б провести в тому випадку, якби АТ ВКІФ «ЕПІЧНИЙ» не мало б можливості продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності повідно до принципів безперервності діяльності.

АТ ЗНВКІФ «ЕПІЧНИЙ» здатне продовжувати свою діяльнсть на безперервній основі.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні повідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в раїні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, та визнанням Торгово-мисловою палатою України військової агресії російської федерації проти України форс-мажорними ставинами (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення та Рішенням ЦПФР №1053 від 04.08.2022 року «Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу рганізованих товарних ринках у період дії воєнного стану» для оцінки впливу і фінансового ефекту початку ни при підготовці фінансової звітності за звітний період Керівництво Фонду приділило особливу увагу:

проведенню аналізу структури бенефіціарної власності компанії, клієнтів або постачальників, прямих чи прямих зав'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

язок з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції, у Фонду відсутній;

ктивам і зобов'язанням Фонду на предмет їх рекласифікації у зв'язку з форс-

жорними обставинами та результатів домовленостей під час війни.

ндом було проаналізовано стан діяльності контрагентів, іх фінансову стабільність та

роможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Фонду

йснюють свою діяльність на територіях, де станом на дату подання цієї звітності активні бойові дії не ведуться.

ктиви і зобов'язання не рекласифікувались;

перегляду можливого потенційного впливу на бухгалтерський облік активів та зобов'язань,

і знаходяться під впливом невизначеності суджень та оцінок, зокрема:

- оцінки за справедливою вартістю;
- зменшення корисності активів;
- оцінки очікуваних кредитних збитків.

Керівництво визначило, що вплив на бухгалтерський облік активів та зобов'язань, які знаходяться під впливом невизначеності суджень та оцінок не є суттєвим;

- аналізу договору оренди, та стану майна.

Майно яке орендує Фондне постраждало внаслідок бойових дій.

Договір оренди не змінювався, перерахунок орендного зобов'язання та коригування орендних активів відсутнє;

- вжито необхідних запобіжних заходів щодо унеможливлення кібератак на Фонд з

боку хакерів задля нанесення шкоди підприємству і незаконного використання інформації щодо його діяльності.

Згідно проведеного аналізу управлінський персонал дійшов висновку, що існує суттєва невизначеність, але таку невизначеність не можна оцінити. Суттєва невизначеність, яку можна було б оцінити та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність відсутня.

Припущення про безперервність діяльності

Російське військове вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому, але Фонд продовжує та планує продовжувати свою діяльність у звичному режимі.

ультаті повномасштабного військового вторгнення виникла суттєва невизначеність щодо того, чи буде мати можливість забезпечувати безперервність діяльності. Керівництво Фонду розглянуло умови та обставини, які існі нижче, при визначенні того, чи зможе Фонд продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

вництво Фонду стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для

мізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

вництво Фонду визначило, що суттєва невизначеність, яку можна оцінити відсутня,

ьки:

рівництво, співробітники та активи Фонду не знаходяться в зоні бойових дій;

онд не має активів, транзакцій чи інвестицій на російському чи білоруському ринках;

ідсутні дочірні компанії або філії на окупованих територіях або в зоні бойових дій

івробітники мають можливість виконувати свої обов'язки як віддалено (з безпечних місць),

в офісі Фонду;

плата праці, сплата податків та обов'язкових зборів здійснюється Фондом в повному

язі;

лючові партнери та контрагенти Фонду – юридичні особи – на момент випуску звітності не знаходяться в зоні бових дій та не повідомили щодо погіршення свого фінансового стану і відсутні індикатори стосовно такої рози протягом найближчого періоду.

рівництво визначило, що використання припущення про безперервність діяльності є

йнятним;

дно макропрогнозу НБУ, інфляція зростатиме в найближчі місяці, але вже з середини року

чне знижуватися. Наприкінці 2025 року вона становитиме 8,4%, а за підсумками 2026 року – повернеться до цілі БУ 5%. Реальний ВВП цього року збільшиться на 3,6%, а в наступні два роки зростання економіки прискориться близько 4% на рік. Збереження міжнародної фінансової підтримки дасть змогу забезпечити в 2025 році курсову абільність. Однак перебіг повномасштабної війни залишається ключовим ризиком для країни.

ходячи з макропрогнозів НБУ та поточних прогнозів керівництва Фонду та розгляду

жливих сценаріїв розвитку подій, а також спираючись на достатність чистих активів на 31 грудня 2024., нується що впродовж наступних 12 місяців Фонд буде генерувати позитивні грошові потоки та генерувати зитиві фінансові результати. .

раховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності льності, тобто річна фінансова звітність Фонду підготовлена спираючись на впевненість керівництва в тому, що вона буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту кладання такої фінансової звітності.

Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Фонду. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3.2. Форма та назви фінансових звітів

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

3.3 Суттєвість

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається обліковою політикою. Зокрема встановлена межа суттєвості для:

- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 2 відсотки від валюти балансу;

- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) – 5 відсотків від чистого прибутку (збитку) Фонду;

- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – величину, що дорівнює 10- відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;

- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 %. Для кожного із звітів фінансової звітності є окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак

вості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема: для статей балансу – базою є сума умку балансу, кількісний критерій суттєвості визначений у діапазоні до 5 відсотків бази; для статей звіту про сові результати – базою є сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) із визначенням існого критерію суттєвості у 5 відсотків бази; для статей звіту про рух грошових коштів – базою є сума ого руху грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості у 5 отків бази; для статей звіту про зміни у власному капіталі – базою є розмір власного капіталу підприємства із ченням кількісного критерію суттєвості у 5 відсотків.

4.Облікова політика АТ «ЕПІЧНИЙ»

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

Фінансова звітність була складена у відповідності до МСФЗ. Фінансові звіти було підготовлено на основі ричної собівартості, справедливої вартості та амортизаційної собівартості фінансових інструментів відповідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів існується з використанням методів оцінки фінансових інстументів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за аведливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б имана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на у оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого огічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення аведливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з ристанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Облікова політика розроблена та затверджена АТ «ЕПІЧНИЙ» відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, ни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

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

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

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

Фонд складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом рахування.

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

Протягом періоду з 1 січня по 31 грудня 2024 року змін в облікових політиках чи облікових оцінках не бувалося.

Основні положення облікової політики наведені нижче.

Основні засоби

Первісна вартість складається з варстості придбання, включає в себе мита на імпорт і невідшкодовувані датки на придбання, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою основного засобу на місце та ведення його в працюючий стан для цільового використання, за вирахуванням торгових знижок і повернень.

Фнд визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у цесі своєї діяльності, надання послуг або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, ікуваний строк використання (експлуатації) яких більше одного року. Рівень суттєвості для основних засобів кладає 6000 грн.

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

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

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

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

нки та споруди - 20 – 50 років
спортні засоби - 4- 8 років
на техніка - 4- 10 років
ші та приладдя - 4- 10 років

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

Витрати на придбання матеріальних цінностей за вартістю до 6000 грн. та строком корисного ристання більше року при введенні в експлуатацію відносяться до витрат періоду та не враховуються у складі нсової вартості основних засобів.

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

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Фонд оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Фонд меншує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного дшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи тках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення сності, визнаний для активу в попередніх періодах, Фонд сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні нки, застосовані для визнання суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення сності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої нсової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Оренда

АТ «ЕПІЧНИЙ» виступає як орендар.

Фонд застосовує виключення застосування МСФЗ 16 для договорів оренди, строк якої менше 12 місяців. Фонд визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом року оренди. Строк оренди – 1 календарний рік.

Умовні зобов'язання та активи

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

Забезпечення

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

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

Фінансові активи та фінансові зобов'язання

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Первісне визнання і оцінка фінансових активів

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

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

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

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

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

АТ «ЕПІЧНИЙ» визначає фінансові активи за 3 категоріями залежно від намірів та політики управління активами:

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

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації:

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

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

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

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

Після первісного визнання АТ «ЕПІЧНИЙ» буде оцінювати їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, АТ «ЕПІЧНИЙ» 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.

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

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

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

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

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

Станом на кожну звітну дату АТ «ЕПІЧНИЙ» оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки АТ «ЕПІЧНИЙ» замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки АТ «ЕПІЧНИЙ» порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і

овує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат усиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

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

Припинення визнання

АТ «ЕПІЧНИЙ» припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та подальша оцінка

АТ «ЕПІЧНИЙ» класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні як поточні та остроковi.

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

АТ «ЕПІЧНИЙ» сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню тягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

АТ «ЕПІЧНИЙ» не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом найменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

АТ «ЕПІЧНИЙ» здійснює класифікацію всіх своїх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому інюються за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансових зобов'язань АТ «ЕПІЧНИЙ» оцінює їх за їхньою справедливою тістю.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою собівартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка АТ «ЕПІЧНИЙ» оцінює за сумою рвісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Припинення визнання

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо АТ «ЕПІЧНИЙ» має юридичне право здійснювати лік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання ночасно.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. ервісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх омінальній вартості. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на епозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або наявності обтяження) ці активи можуть бути ласифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської

нови та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість ображається у складі збитків звітного періоду.

Доходи та витрати

Дохід – це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, м як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

АТ «ЕПІЧНИЙ» визнає дохід від надання послуг, коли воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, едаючи обіцяну послугу клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над им активом.

При визначені вартості винагороди від управління активами АТ «ЕПІЧНИЙ» відповідно до МСФЗ 15 ористовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз онання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного тицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

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

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

а) АТ «ЕПІЧНИЙ» передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового тиву;

б) АТ «ЕПІЧНИЙ» передає покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;

в) за АТ «ЕПІЧНИЙ» не залишається ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, естиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до АТ «ЕПІЧНИЙ» надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

Дохід визнається у Звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям знання. 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, ім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

(і) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

(іі) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності АТ «ЕПІЧНИЙ» здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на ементи фінансової звітності, грунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень жнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що існуючих обставин вважаються обгрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової стості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва АТ «ЕПІЧНИЙ» формації про поточні події, фактичні результати можуть з рештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де ні судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких пущення та розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

Під час здійснення судження керівництво АТ «ЕПІЧНИЙ» посилається на прийнятність наведених далі жерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво АТ «ЕПІЧНИЙ» враховує найостанніші положення інших ганів, що розробляють і затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для зроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою ни не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ, АТ «ЕПІЧНИЙ» не здійснювались.

АТ «ЕПІЧНИЙ» відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення нансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (Інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, та Банки, що мають прогноз "стабільний" що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 4 місяців – 0% від суми розміщення, від 4 місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2% від суми розміщення);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР на дату розміщення коштів) резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 10% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

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

Судження щодо справедливої вартості фінансових активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, визначається 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 дотриманням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво АТ «ЕПІЧНИЙ» вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в Звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

АТ «ЕПІЧНИЙ» 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 потужній потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у

строковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої в'язання щодо договірних грошових потоків.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування АТ «ЕПІЧНИЙ» щодо кредитних збитків.

Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;

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

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

Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки буде одержана з офіційного сайту У за посиланням https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo розділ "Вартість строкових депозитів ".

У 2024 році Національний банк України продовжив цикл зниження облікової ставки, що розпочався у ні 2023 року. Облікова ставка НБУ, знижена у липні 2023 року з 25% до 22%, на початок 2024 року вже новила 15%, а у червні 2024 року — лише 13%. Для країни, яка третій рік веде кровопролитну війну з росією, це надзвичайно сміливий крок. Паралельно зі зниженням облікової ставки НБУ знижувалися і відсоткові ставки депозитами для фізичних осіб. Finance.ua проаналізував динаміку 2024 року.

12 грудня 2024 року на останньому цьогорічному засіданні правління НБУ з питань монетарної політики о ухвалено рішення підняти облікову ставку на 0,5%, до 13,5% річних. Основна причина — зростання інфляції раїні.

Збільшивши відсоток облікової ставки, НБУ окреслив перехід від циклу зниження до циклу підвищення тості ресурсів.

У 2025 році слід очікувати поступового підвищення облікової ставки Нацбанку, а слідом за обліковою вкою вгору підуть і ставки за депозитами для юридичних та фізичних осіб.Враховуючи це, можна припустити, о тепер банки, навпаки, ставитимуть за довгими депозитами вищі ставки, ніж за короткими, стимулюючи селення з більшим бажанням оформляти депозити на 12 місяців, ніж на три.

Ще одним чинником, який змушує банкірів задуматися про підвищення процентних ставок наступного ку, є підвищення з 1 грудня 2024 року військового збору з усіх доходів фізосіб, включаючи відсотки за позитами.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Фондом здійснюються виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Фонду, бто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного еріоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни

	оцінки.		закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
Дата оцінки	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.01.2024
Грошові кошти			8508	9301			8508	9 301

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

Впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді не відбувалося.

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

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії не було.

5. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

У Фонді за звітний період переведень між рівнями ієрархії не було.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова вартість, тис. грн.	Справедлива вартість, тис. грн.
	31.12.2024	31.12.2024
Грошові кошти	9 301	9 301

Фонд 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.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах Фонду

11. Доходи та витрати

тис. грн.

Операційні , інші доходи, фінансові доходи	За період з 28.07.2023р по 31.12.2023	За період з 01.01.2024р по 31.12.2024
Інші доходи (% банку)	335	1 128
Всього	335	1 128

тис. грн.

Витрати	За період з 28.07.2023р по 31.12.2023	За період з 01.01.2024р по 31.12.2024
Витрати на оплату праці	6	74
Нарахування на соціальні заходи	1	16
Оренда приміщення	35	62
Послуги банку, розрахунково-касове обслуговування	3	15
Аудиторські послуги	26	35

ші послуги (зберігач, НДУ)	33	8
ержмито	130	
правління активами	0	120
сього	234	330

2. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2024 року на балансі Фонду не обліковуються нематеріальні активи.

3. Фінансові інвестиції.

Станом на 31.12.2024 року на балансі Фонду ще не обліковуються фінансові інвестиції.

4. Поточна дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги)

ном на 31.12.2024 року на балансі Фонду обліковується дебіторська заборгованість у сумі 108 тис. грн. :

- 108 тис. грн. – відсотки банку за депозитом, що будуть виплачені у майбутніх періодах, а саме у січні 25 року.

Станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду обліковувалась дебіторська заборгованість у сумі 103 тис. :

- 1 тис грн. поточна дебіторка за розрахунками з НДУ;

- 101 тис. грн. – відсотки банку за депозитом, що будуть виплачені у майбутніх періодах.

Згідно МСФЗ 9 на актив, очікуваних кредитних збитків (а саме відсотки банку за депозитом) раховувався резерв. Враховуючи прийняті норми в обліковій політиці його величина несуттєва . Погашення сотків банком відбувається на наступний банківський день за місяцем нарахування таких відсотків, банк має соку ступінь надійності.

5. Грошові кошти та їх еквіваленти.

тис. грн.

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Гроші та їх еквіваленти	**9 301**	**8 508**

Станом на 31.12.2024 р. на рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 9 301 с. грн.

Поточний рахунок у гривні відкрито у банку АТ «ТАСКОМБАНК» МФО 339500 - на рахунку 812,78 грн.

Поточний рахунок у гривні відкрито у банку АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» МФО 322001 - на рахунку 99 059,11 грн.

Депозитний рахунок у гривні відкрито у банку АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» МФО 322001 - на рахунку 9 201 000,00 грн.

Станом на 31.12.2023 р. на рахунку у банку обліковувалися за номінальною вартістю грошові кошти на суму 8 508 тис. грн. Поточний рахунок у гривні відкрито у банку АТ «Таскомбанк» МФО 339500

Грошові кошти та їх еквіваленти розмішені у банку, який є надійним. Розкриття інформації щодо надійності банку наведено у розділі 11 цих приміток.

6. Кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2024 року на балансі Фонду обліковуються кредиторська заборгованість у сумі 10 тис. грн., що складається з нарахованої винагороди за управління активами, яка буде виплачена у майбутніх періодах. А саме у січні 2025 року.

Станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду обліковувалася кредиторська заборгованість у сумі 10 тис. грн., що складається з нарахованої винагороди за управління активами, яка буде виплачена у майбутніх періодах.

7.7. Власний капітал

Власний капітал Фонду станом на 31.12.2023р. становив 8 601 тис. грн. та складався з:
Зареєстрований капітал – 130 000 тис. грн.;
Неоплачений капітал – 121 500 тис. грн.
Нерозподілений прибуток – 101 тис. грн.

Власний капітал Фонду станом на 31.12.2024р. становить 9 399 тис. грн. та складається з:

Зареєстрований капітал – 130 000 тис. грн.;
Неоплачений капітал – 121 500 тис. грн.
Нерозподілений прибуток – 899 тис. грн.
діонери АТ « ЕПІЧНИЙ » (одноосібний власник) :

Учасник	31.12.2024	
	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ВВ « КУА « ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» 85 0 шт. акцій	8 500 000,00	100% (оплаченого)
ЬОГО:	**8 500 000,00**	100% (оплаченого)

Учасник	31.12.2023	
	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ВВ « КУА « ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» 85 0 шт. акцій	8 500 000,00	100% (оплаченого)
ЬОГО:	**8 500 000,00**	100% (оплаченого)

7.8.Рух грошових коштів

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

Тис.грн.

Стаття	За період з 28.07.2023р по 31.12.2023	За період з 01.01.2024р по 31.12.2024
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (ПДФО та В/З з орендної плати фізичній особі)	8	27
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	78	212
Витрачання на оплату праці	5	59
Витрачання на соціальні заходи	1	16
Держмито	130	
Інші витрачання	3	15
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**225**	**329**
Надходження від отриманих відсотків	233	1 122
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**233**	**1 122**
Надходження від власного капіталу	8500	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**8500**	**0**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**8508**	**793**
Залишок коштів на початок звітного періоду	**0**	**8 508**
Залишок коштів на кінець періоду	**8508**	**9 301**

7.9.Звіт про власний капітал.

ік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. тість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним ументам Фонду:

еріод з 28.07.2023 р. по 31.12.2023 р.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
лишок на початок ку						
стий прибуток биток) за звітний еріод			101			101
несли учасників несли до капіталу)	130 000			(130 000)		
огашення боргованості з піталу				8 500		8 500
алишок на кінець еріоду	**130000**		**101**	**(121 500)**		**8 601**

За період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	**130 000**		**101**	**(121 500)**		**8 601**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період			798			798
Внески учасників (внески до капіталу)						
Погашення заборгованості з капіталу						
Залишок на кінець періоду	**130000**		**899**	**(121 500)**		**9 399**

8. Розкриття іншої інформації

Станом на 31 грудня 2024 р. проти Фонду не відкрито судових проваджень та протягом періоду з 01 січня 2024 по 31 грудня 2024 року Фонд не мав судових спорів.

8.1. Пов'язані особи

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» надається наступна інформація про суми дебіторської або кредиторської заборгованості, що утворилася в результаті операцій з пов'язаними сторонами.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинить істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та

ційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага ляється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, ації з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях ов'язаними сторонами.

Перелік пов'язаних осіб Фонду:

Інформація про власників акцій Фонду

Груп а	№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) Фонду чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) Фонду	Вид участі (одноосібно або спільно)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника Фонду або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	(шт)Частка в статутному капіталі Фонду, %	Загальний розмір впливу на Фонд
А		Власники – юридичні особи					
	1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»		44074380	04116, м.Київ, вул. Шулявська,5, офіс 3/4	85 000 шт 100% (оплаченого)	100%
		Усього:				100 % (оплаченого)	100%

За період з 01.01.2024 року по 31.12 2024 року Фондом було нараховано винагороду КУА у розмірі 120 тис грн.

Станом на 31.12.2024 року сплачено 110 тис. грн. Заборгованість 10 тис. грн. за грудень 2024 року буде плачено до 10.01. 2025 року.

Інформація про власників Товариства

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника)	Код за ЄДРПОУ юр.особи-власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи	Місцезнаходження юр.особи чи паспортні дані фіз.особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі, %
	Власники – фізичні особи			
1	Проскуренко Роман Анатолійович	2902305218	паспорт ВА 083137, виданий 24.07.1995р. Слов'янським МВ УМВС України в Донецькій області	100

За період з 01.01.2024 по 31.12.2024 року проводились наступні операції з пов'язаними сторонами:
- нарахування виплати винагороди В/О Голові Наглядової Ради Фонду.
1. Гладиш Р.В. , разом з ЄСВ – 80 510,00 грн.

8.2. Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Фонд змушений буде сплатити. Така

изначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Фонду, ним сплачено усі податки, тому фінансова звітність містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими анами протягом трьох років.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж ин варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої даткові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни під дадуть ніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва Фонду економічної діяльності його, ймовірно, що нд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені.

Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України

Протягом року економіки багатьох країн відчули нестабільність на фондовому ринку. Внаслідок ситуація, склалась в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Як наслідок, ує ймовірність того, що активи Фонду не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине результат його діяльності.

10. Економічне середовище

Внаслідок ситуації, яка склалася в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання білізаційних заходів українським урядом, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори ономічної нестабільності. Стан економічної нестабільності може тривати і надалі, і, як наслідок, існує овірність того, що активи Підприємства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході айної діяльності, що вплине на результати його діяльності.

АТ «ЕПІЧНИЙ» здійснює свою діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від ектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза ною впливу Фонду. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на алізацію активів Підприємства, а також на здатність Фонду сплачувати заборгованості згідно зі строками гашення. Керівництво Фонду провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних тивів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак АТ «ЕПІЧНИЙ» ще досі знаходиться під впливом стабільності, вказаної вище.

Ситуація з другою хвилею COVID-19, особливо в період загострення респіраторних захворювань восени, осить невизначеність у плани та прогнози компаній щодо ситуації на 2024 рік. Ми вважаємо , що вживаємо всіх обхідних заходів для підтримання стабільної діяльності АТ «ЕПІЧНИЙ» в цих умовах. Але наразі невідомо, як подальшому буде розвиватися ситуація в країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити як це може плинути на результати діяльності та фінансовий стан АТ «ЕПІЧНИЙ» Ця фінансова звітність відображає поточну інку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище АТ «ЕПІЧНИЙ». айбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана окрема фінансова звітність не включає ніяких игувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, що вони стануть відомими та їх оцінка буде можливою.

Для отримання фінансової підтримки Україна має привести власне законодавство до рекомендацій МВФ, крема законодавство у банківської сфері. Це дозволить посилити довіру з боку інших міжнародних інвесторів та лучити необхідні ресурси до державного бюджету на прийнятних умовах.

Експерти та аналітики як один вказували на те, що поступове відновлення економічного зростання настане ісля 2020 року, а у 2024 році можна буде вийти на докарантинний рівень. Очевидно, що прогнози від НБУ, абміну, Світового банку та Міжнародного валютного фонду були орієнтовними, і про ювелірну точність не деться.

Але всі ці прогнози вщент розсіялися у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України з введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 Про введення воєнного стану в Україні» та продовженням часу його дії.

Насамперед слід зазначити, що проголошувані ризики впадання найкрупніших економік (а з ними і вітової економіки) у стан рецесії чи депресії наприкінці 2022 р., виявилися перебільшеними. І з початку 2023 р. оловні макроекономічні індикатори демонструють, хоча й слабке, проте все ж покращення.

Вочевидь, фінансова підтримка України провідними країнами й міжнародними фінансовими інститутами, к вже домовлено, продовжиться у 2025 р. Важливим у цьому контексті є те, яка частка з наданих ресурсів матиме рантовий, а яка кредитний характер. Тобто, зовнішньоборгові ризики до кінця 2025 р. є повністю онтрольованими і не матимуть суттєвого впливу на макроекономічні баланси країни.

Введено ряд обмежень щодо діяльності юридичних та фізичних осіб, а також НКЦПФР прийнято ряд ішень, які значно обмежують діяльність Фонду. Руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну хоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на діяльність Фонду, на бухгалтерській облік та звітність Фонду, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних із вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Фонд не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених

ій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Фонду в майбутньому. В теперішній час Фонд уважно кує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Від початку повномасштабного вторгнення всі власні надходження українського держбюджету йдуть на ансування оборони; такі видатки займають приблизно половину бюджету. Всі цивільні видатки жбюджету Україна фінансує за рахунок іноземної фінансової допомоги — у 2025 році потреба у такому нішньому фінансуванні складає $38,4 млрд.

У грудні 24р. іноземна фінансова допомога Україні стала рекордною за весь час повномасштабної війни $9,3 млрд. Україна отримала €4,1 млрд від ЄС в рамках Ukraine Facility, $1,1 млрд кредитного траншу від ВФ, $1,9 млрд від Японії, $483 млн від Великої Британії, $465 млн гранту від США та $20 млн кредиту від тового Банку.

Україна також вперше отримала кошти, забезпечені доходами від заморожених активів РФ: США редала нам $1 млрд гранту. Це перший транш з $20 млрд від Сполучених Штатів, які є частиною більшого ету фінансової підтримки у $50 млрд.

Втім, у 2024 році інфляція стала знову пришвидшуватися: серед основних причин НБУ називав черпання впливу значних минулорічних урожаїв, дефіцит електроенергії та брак працівників, літню посуху 4 року.

У листопаді 2024 року інфляція прискорилася до 11,2% р/р (1,9% м/м) через сильніший, ніж кувалося, вплив несприятливих погодних умов на врожай, подорожчання сировинних ресурсів та подальше стання витрат бізнесу на електроенергію та оплату праці.

Для того, щоб впливати на інфляцію, НБУ використовує основний монетарний інструмент — облікову вку. Облікова ставка опосередковано впливає на те, під який відсоток банки дають бізнесу та населенню едити та під який відсоток залучають депозити. Коли Міністерство фінансів планує продавати військові ігації, воно дивиться на ставку за депозитами — ОВДП мають бути привабливішими та більш дохідними.

12 грудня НБУ вирішив підвищити облікову ставку до 13,5% для підтримки стабільності на валютному нку, утримання інфляційних очікувань під контролем та поступового уповільнення інфляції до цілі 5%. двищення облікової ставки підтримає реальну дохідність гривневих інструментів та допоможе зменшити тиск обмінний курс і ціни. Дохідність гривневих інструментів – як ОВДП, так і депозитів – залишається вищою в альному вимірі, ніж прогнозована інфляція.

11.Цілі та політики управління фінансовими ризиками

правління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Фонду і є важливим елементом її діяльності. літика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію тенційного негативного впливу на фінансові показники Фонду. Оперативний і юридичний контроль має на меті безпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і ридичних ризиків.

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

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

Управління ризиками керівництвом Фонду здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, ількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його ом'якшення.

Основними ризиками для Фонду є:

Ринковий ризик

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

Монетарні умови та фінансові ринки

- Стримування інфляційного тиску потребуватиме підвищення ключової ставки в 2025 році.
- Профіцит ліквідності банківської системи зберігатиметься на прогнозному горизонті, що сприятиме утриманню міжбанківських ставок близько до нижньої межі в коридорі ставок НБУ.
- Зниження невизначеності щодо розвитку пандемії позитивно впливатиме на строкову структуру депозитів, відновлення кредитування та більш помірні темпи зростання готівки в обігу.

Керівництво Фонду стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та /або умовах зовнішньої торгівлі є можливим і може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Фонду у майбутньому у такий спосіб, що наразі не може бути

начений. Однак, керівництво Фонду вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для тримки економічної стабільності Фонду в умовах , що склалися

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

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

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

Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

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

Ризик зміни відсоткової ставки

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному редовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Фонду контролює частку активів, зміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво онду здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі остання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою сотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін дсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Фонд використовував історичну волатильність дсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Фонд визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ±4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, алишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на ртість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими рошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Фонд матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Фонд здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Фонд аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Кредитний ризик

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

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

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, в тому числі розміщених на депозитних рахунках, враховуються, в першу чергу дані НБУ та уповноважених рейтингових агентств.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів Фонду, керівництво Фонду враховує вимоги Положення щодо системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року.

АТ «ЕПІЧНИЙ» використовує наступні методи управління ризиками:
-ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
-ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом;
-ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
-ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Станом на 31 грудня 2024 року АТ «ЕПІЧНИЙ» не має активи, які наражаються на кредитний ризик, у ляді строкових депозитів.

ариство має поточний та депозитні рахунки в АТ «Універсал Банк», що має рівень кредитного рейтингу на ні uaAAA, кредитний рейтинг підтверджено незалежним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» 24.09.2024 внем рейтингу (5 – найвища надійність) Джерело інформації: https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/91/

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький.

ЗНАЧЕННЯ РІВНЯ КРЕДИТНОГО РИЗИКУ ДЛЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ В БАНКІВСЬКИХ ТАНОВАХ (на поточних та депозитних рахунках)

зький кредитний ризик:

исокий кредитний рейтинг банку;

Відсутність факторів, що свідчать про наявність середнього та високого рівня кредитного ризику.

редній (значний) кредитний ризик:

1. Відсутність високого кредитного рейтингу банку;
2. Наявність негативного прогнозу рейтингових організацій для банку.
3. Порушення умов договору (невиконання зобов'язань банку понад 3-х днів до 90 днів).

исокий кредитний ризик (кредитно знецінений фінансовий актив):

1. Поява ймовірності банкрутства, судові процеси, ліквідація банку;
2. Порушення умов договору (невиконання зобов'язань банку понад 90 днів);
3. Наявність банку у зоні бойових дій та/або на тимчасово окупованих територіях

зрахунок недоотриманого грошового потоку для грошових коштів

Рівень кредитного ризику	Відсоток недоотриманого грошового потоку від загального грошового потоку	Ймовірність дефолту, %	Договірний грошовий потік, грн.	Очікувана сума недоотриманого грошового потоку
1	2	3	4	5 = 2*3*4
Середній кредитний ризик за умови невизначеності впливу негативного прогнозу	20%	від 6% до 20%	9 301	1,2%-4%

Згідно моделі визначення кредитного ризику Фондом встановлено, що даний актив має середній редитний ризик, так як , так як в Україні запроваджено військовий стан.

Розрахунок резерву:

9301 тис. грн.*20% = 1860*6%*1,2% = 1339 грн.

Створення резерву під очікувані кредитні ризики буде не суттєвим для даної звітності, що відповідає изначенню розмірів суттєвості Фондом.

12. Облік доходів і витрат керівником Фонду

Директор КУА управляє поточною діяльністю Фонду та вирішує всі питання діяльності Фонду, крім тих, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів Учасників Фонду. Директор виконує свої обов'язки сумлінно, розсудливо, добросовісно, керуючись насамперед інтересами Товариства та Фонду. Директор вживає всі можливі заходи щодо попередження вчинення правопорушень Фондом та іншими посадовими особами, а також притягнення Фонду або його посадових осіб до відповідальності.

Протягом періоду з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року року жодних санкцій до Фонду та його посадових осіб застосовано не було. Директор Товариства, здійснюючи оперативне керівництво ставить за мету досягнення наступних цілей: зберегти спроможність продовжувати свою діяльність так, щоб вони й надалі забезпечували дохід для учасників Фонду та забезпечувати належний прибуток учасникам. При цьому особлива увага приділяється напрямкам, прибутковість яких не пов'язана з необгрунтованими ризиками. Директор здійснює огляд структури капіталу щомісячно, аналізуючи дохідність інвестиційних інструментів та притаманні їм ризики.

13.Управління капіталом

АТ «ЕПІЧНИЙ» розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації равлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також езпеченням ефективного його використання у діяльності АТ «ЕПІЧНИЙ». Ключові питання та поточні рішення, впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським соналом.

Механізм управління капіталом передбачає:

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

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

Управління капіталом АТ «ЕПІЧНИЙ» спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

АТ «ЕПІЧНИЙ» вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі піталу, відображеного в балансі.

14. Ефективність і результативність використання економічних ресурсів.

Упродовж звітного періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів Фонду відводилось ективному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і атеріального.

Трудові та інтелектуальні ресурси.

Керівництвом Фонду вживались необхідні заходи для ефективного функціонування трудових та телектуальних ресурсів, підвищення їхнього якісного потенціалу, як одного з ключових чинників онкурентоспроможності на ринку фінансових послуг. Основна увага у звітному періоді приділялась забезпеченню тійкості, безперервності та результативності бізнес-процесів Фонду в умовах пандемії коронавірусу COVID-19 і ов'язаних з нею ризиків та обмежень. А також в умовах військового стану, що запроваджений 24 лютого 022року.З урахуванням запровадженого Урядом України карантину, а також відповідних змін у чинному аконодавстві, запроваджено гнучкий режим роботи, який передбачав оптимальне використання робочого часу, ерговість і змінність в межах структурних підрозділів, поєднання дистанційної та офісної форм праці, чергування ізних видів відпусток та ін. Завдяки вжитим заходам за звітний період забезпечено повноцінне виконання рацівниками Фонду функціональних обов'язків і управлінських процесів, реалізацію в повному обсязі фінансових ослуг клієнтам, а також належний захист здоров'я персоналу. У Фонду відсутня плинність кадрів, не зафіксовано орушень виконавської і трудової дисципліни.

Продовжується процес освоєння і впровадження в роботу спеціалізованого програмного забезпечення, нових аз даних та інформаційних ресурсів.

Фінансові ресурси.

Головним завданням керівних органів Фонду щодо управління фінансовими ресурсами у звітному періоді уло їх збереження і раціональне використання. Насамперед, керівництво Фонду забезпечувало адекватне і иважене управління грошовим потоком з метою покриття видатків доходами від операційної діяльності. Фінансовий капітал Фонду розподілявся диверсифіковано для досягнення належної віддачі та мінімізації ризиків. Тимчасово вільні кошти Фонду розміщувались на строкових депозитах виключно в державних банках або в надійних банках з іноземним капіталом.

Керівними органами Фонду забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів, вживаються заходи з оптимізації видатків. За звітній період у Фонді не виявлено нестач і порушень фінансової дисципліни.

Матеріальні та нематеріальні ресурси

Забезпечення матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також специфіка їх використання визначається в першу чергу ліцензійними умовами діяльності Фонду як фінансової установи і професійного учасника фондового ринку. Відповідно до цих умов Фонд належним чином забезпечено приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевим і комунікаційним обладнанням. Програмні та інформаційні ресурси Фонду повністю відповідають вимогам державного регулятора – НКЦПФР щодо документального оформлення фінансових операцій, ведення внутрішнього обліку та подання звітності до НКЦПФР, взаємодії з клієнтами та суб'єктами інфраструктури фондового ринку.

Керівництвом Фонду заплановано заходи з нарощування та модернізації матеріальних і нематеріальних активів (насамперед комп'ютерного обладнання і програмного забезпечення), розширення площі офісних

міщень для працівників . Також ведеться підготовка до своєчасного переходу на подання фінансової звітності іжнародними стандартами в форматі iXBRL.

Керівними органами Фонду забезпечується постійний і належний контроль за збереженням та раціональним ористанням матеріальних ресурсів. Забезпечено функціонування постійно діючої інвентаризаційної комісії. В новому порядку проводились інвентаризації майна та основних засобів. За звітній період у Фонді не виявлено ач, псування чи втрати матеріальних ресурсів.

ист економічних ресурсів від несприятливої дії економічних чинників

Керівними органами Фонду приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів компанії від риятливої дії економічних чинників. У розрізі кожного виду ресурсів впроваджуються відповідні заходи, ення і політики.

Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що лізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонуванням системи управління ризиками і трішнього аудиту, дотримання пруденційних нормативів і вимог щодо достатності власного капіталу.

Для матеріальних ресурсів – це система інвентарного контролю; використання сучасних засобів ормаційної безпеки, електронних ключів і цифрових сертифікатів; перехід на електронний документообіг і оводство; модернізація і оновлення технічної бази та програмного забезпечення; впровадження нових нологій збереження і передачі інформації, а також апаратних і програмних засобів бухгалтерського обліку і ансової звітності, надання фінансових послуг, комунікації з клієнтами та контрагентами.

Внутрішніми документами та процедурами, затвердженими рішеннями керівного органу (загальних зборів), начено повний перелік заходів і процедур щодо неухильного дотримання і виконання Фондом вимог чинного онодавства України про цінні папери і фондовий ринко, фінансовий моніторинг, бухгалтерський облік і тність, а також норм податкового, господарського, трудового і цивільного законодавства.

15. Події після звітного періоду

Дата затвердження фінансової звітності Фонду – 25 січня 2025 р.

Жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення ристувачів, після дати підписання звітності не відбувалося.

ректор
ОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕЖДМЕНТ» **Ткаченко М.М.**

оловний бухгалтер
ОВ «КУА «ДАЙНЕМІКС ЕССЕТ МЕНЕЖДМЕНТ» **Меліневський В.П.**

ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

AUDIT PUBLIC OVERSIGHT BODY OF UKRAINE

юридична адреса: вул. Князя Володимира Мономаха, 26, Київ, 04107, Україна; код ЄДРПОУ 42505644
адреса для листування: а/с 167, Київ, 01001, тел. 0 800 337 101, e-mail: info@apob.org.ua

_____ № _____
На №_____17/02_____від _____17.01.2025

ДОВІДКА

1.	Суб'єкт аудиторської діяльності:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
2.	Код ЄДРПОУ:	23500277
3.	Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:	0791
4.	Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	24 жовтня 2018 року
5.	Довідка видана за місцем вимоги.	

Заступник Виконавчого директора Інспекції із забезпечення якості – публічний реєстратор **Антон РУДАКОВ**

ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 32CDE00700000000000000000000000000000001
Підписувач Рудаков Антон Андрійович
Дійсний з 01.11.2023 13:25:59 по 29.03.2025 23:59:59

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю
№ 04-09/70 від 21.01.2025

ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

AUDIT PUBLIC OVERSIGHT BODY OF UKRAINE

юридична адреса: вул. Князя Володимира Мономаха, 26, Київ, 04107, Україна; код ЄДРПОУ 42505644
адреса для листування: а/с 167, Київ, 01001, тел. 0 800 337 101, e-mail: info@apob.org.ua

_____ № _____
На №_____17/04-2_____від _____17.04.2025

ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
2. Код ЄДРПОУ: 23500277
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0791
4. Загальна кількість аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності: кількість аудиторів – 16
5. Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності:
   Анісімова Ірина Володимирівна (реєстровий номер 100403);
   Величко Олена Георгіївна (реєстровий номер 100086);
   Величко Ольга Володимирівна (реєстровий номер 100092);
   Герасименко Олена Анатоліївна (реєстровий номер 102567);
   Голуб Жанна Григорівна (реєстровий номер 100083);
   Куценко Вікторія Анатоліївна (реєстровий номер 102397);
   Майборода Олена Олександрівна (реєстровий номер 100096);
   Малета Юрій Юрійович (реєстровий номер 101732);
   Муратова Катерина Вячеславівна (реєстровий номер 100399);
   Перепечкіна Ірина Михайлівна (реєстровий номер 100095);
   Риченко Надія Миколаївна (реєстровий номер 101839);
   Скидан Анжеліка Володимирівна (реєстровий номер 100189);
   Сміщенко Олена Степанівна (реєстровий номер 100170);
   Тельнюк Ольга Сергіївна (реєстровий номер 100074);
   Щербаков Олександр Вадимович (реєстровий номер 100089);
   Юдіна Марія Іванівна (реєстровий номер 102662).
6. Довідка видана за місцем вимоги.

Заступник Виконавчого директора Інспекції із забезпечення якості – публічний реєстратор

Антон РУДАКОВ

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю

№ 04-09/346 від 23.04.2025

ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 6181190800000000000000000000000000000001
Підписувач Рудаков Антон Андрійович
Дійсний з 13.03.2025 11:51:10 по 12.03.2027 23:59:59

47

Прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
48 сорок вісім аркушів

Ген.директор Величко О. В.