

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ»**

**Фінансова звітність за 2024 рік,
що закінчився 31.12.2024 року
разом із Звітом Незалежного Аудитора**

м. Київ – 2025р.

Заява

про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2024 рік, який закінчився 31 грудня 2024 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що наведено у представленому Звіті аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ» (далі - Товариство).

Управлінський персонал Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно, у всіх істотних аспектах, відображає фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ» станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності згідно з МСФЗ управлінський персонал несе відповідальність за:

- правильне обрання та послідовне застосування облікових політик;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок, розрахунків та припущень;
- дотримання вимог МСФЗ, розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- оцінка здатності Товариства продовжувати діяльність щонайменше протягом дванадцяти місяців з кінця звітного періоду.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє розкрити та пояснити операції Товариства, а також надати з достатньою точністю на будь яку дату інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства та МСФЗ;
- застосування заходів, в межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактів шахрайства та інших порушень і зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена 31 січня 2025 року її управлінським персоналом.

від імені управлінського персоналу ТОВ «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ»



Керівник

/Потолап О.В./

Головний бухгалтер

/Корчак Н.Г./

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та Учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ»

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ» (надалі - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, Звіту про власний капітал за 2024 рік і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2024 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно МСФЗ.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3, 8 до фінансової звітності, в якій описується операційне середовище функціонування Товариства та вплив на діяльність підприємства повномасштабного військового вторгнення в Україну. Суттєва невизначеність, що може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати діяльність, реалізовувати активи і погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності, пов'язана з деструктивними непередбачуваними діями в зв'язку з військовою агресією.

Як зазначено у Примітці 8, Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом матеріальної невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність як безперервну, і, отже, Товариство може бути не в змозі виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Товариства вважає, що припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на період, як мінімум 12 місяців з дати фінансової звітності, є доречним в умовах діяльності в 2024 році, хоча характер і наслідки негативного впливу військової агресії на діяльність Товариства в подальшому передбачити неможливо. Ми не модифікували нашу думку із зазначеного питання.

Пояснювальний параграф

Згідно з чинним законодавством, фінансова звітність Товариства, складена відповідно до МСФЗ, повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства не мав можливості підготувати звіт за 2024 рік у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у Примітці 3.2.3 і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL у встановлені законодавством терміни. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались 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.

Ключове питання аудиту: оцінка вартості фінансових інструментів

Ми визначили це питання як ключове, в зв'язку з значущістю вкладень у фінансові інструменти, а також у зв'язку зі складністю оцінки деяких фінансових інструментів. Поточні фінансові ринки схильні до впливу різних зовнішніх і внутрішніх факторів і є волатильними, тому оцінка фінансових інструментів може значно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства та розкрито в примітках у розділі «Фінансові інструменти». Фінансові інструменти, оцінюються за справедливою вартістю, за рівнями ієрархії визначення справедливої вартості. Рівні відповідають можливості прямого визначення справедливої вартості на основі ринкових даних.

У 2024 році обсяг інвестицій в портфель фінансових активів Товариства суттєво не змінився порівняно з минулим роком. Для визначення справедливої вартості активів на дату балансу Товариство залучило експерта з оціночної діяльності.

Ми вивчили розроблені фахівцями товариства методики оцінки, а також джерела істотних припущень, використані при визначенні справедливої вартості. Справедлива вартість фінансових інструментів ґрунтується на ціні їх котирування на ринку на дату балансу без будь-яких вирахувань витрат на здійснення операцій. У разі відсутності ціни котирування справедлива вартість інструмента оцінюється з використанням моделей ціноутворення або методів дисконтованих грошових потоків.

Ми виконали детальне тестування (на вибірковій основі) значимих фінансових інструментів щодо використаних моделей і припущень. Ми також проаналізували відповідність розкритою Товариством

інформації про оцінку таких фінансових інструментів, включаючи інформацію про використання істотних вихідних даних поставленим вимогам МСФЗ.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом та за рік, що закінчився 31.12.2024 року. Наша думка щодо фінансової звітності Товариства 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, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності товариства.

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки

негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» №555 від 22.07.2021р. (далі - Вимоги 555), повідомляємо:

на виконання вимог п.2 р.ІІ Вимог 555

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ» в повній мірі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на поточну дату, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639; підприємство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи, підприємством, що становить суспільний інтерес; у підприємства відсутня материнська/дочірня компанія.

Товариство правильно розраховувало пруденційні показники, нормативи ліквідності активів, встановлені нормативно-правовими актами НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період.

На вимогу статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21 грудня 2017 року (далі - Закон 2258), повідомляємо:

- 1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;
- 2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;
- 3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна) або відмова від висловлення думки, про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства з питань її складання. Якщо суб'єкт аудиторської діяльності не може висловити аудиторську думку, звіт повинен містити відмову від висловлення думки - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;
- 4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності».

У розділі Ключові питання аудиту цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду та на які на наше професійне судження доцільно звернути

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

Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі Ключові питання аудиту цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог пп.3 ч.4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII;

5) про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не виявлено.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності (на виконання вимог п.10 р.І Вимог 555, п.7 ч.3 ст.14 Закону 2258)

Повне найменування: товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 32621402; номер реєстрації у Реєстрі – 3265; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р.; Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0786 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №360/4 від 31.05.2018р., Рішення Комітету з контролю якості аудиторських послуг АПУ №8/КЯ від 10.06.2024р. *до 31.12.23*

Місцезнаходження: 04053, Україна, м.Київ, вул.Артема (Січових Стрільців), 58-2 В, оф.27, тел./факс: 501 2441; вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: www.MGA.com.ua, www.audits.kiev.ua. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, ключовий партнер з аудиту, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року, номер реєстрації у Реєстрі №101332.

Перевірка проведена у строк з 10.12.2024р. по 28.03.2025р. за місцезнаходженням Товариства та Аудитора, згідно з умовами Договору про надання аудиторських послуг б/н від 20.01.2020р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним – 50% від загального обсягу документації.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (ключовий партнер з аудиту, сертифікат аудитора А №005016, номер реєстрації у Реєстрі №101332)



Іванченко Ольга Сергіївна

28 березня 2025 року
офіс №27 в буд.№58-2 В по вулиці Артема (Січових Стрільців) в місті Києві

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій"** Дата (рік, місяць, число) **2025 01 01**
 Територія **М.КИЇВ Шевченківський район** за ЄДРПОУ **36469572**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОТТГ **1** UA80000000001078669
 Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах** за КОПФГ **240**
 Середня кількість працівників **2 7** за КВЕД **66.12**
 Адреса, телефон **вулиця Юрія Іллєнка, буд. 81/А, Шевченківський р-н, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 04050, Україна** **2075971**
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2025	01	01
36469572		
UA80000000001078669		
240		
66.12		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	28	28
накопичена амортизація	1002	28	28
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	21	21
первісна вартість	1011	108	124
знос	1012	87	103
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	21	21
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	22	37
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	1
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 241	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 426	3 426
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 405	4 670
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 405	4 670
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8 094	8 134
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 115	8 155

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 384	7 384
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	224	224
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	20	25
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	381	439
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 009	8 072
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	32	12
розрахунками з бюджетом	1620	20	21
у тому числі з податку на прибуток	1621	20	21
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	2
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	19	13
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	35	35
Усього за розділом III	1695	106	83
IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримувані для продажу, та групи вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8 115	8 155

Керівник

Потолап Олена Владиславівна

Головний бухгалтер

Корчак Наталія Генадіївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

36469572

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	254	322
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(681)	(687)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(427)	(365)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 564	1 297
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(853)	(725)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(200)	(97)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	84	110
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	84	110
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(21)	(20)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	63	90
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	63	90

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	714	650
Відрахування на соціальні заходи	2510	134	120
Амортизація	2515	16	-
Інші операційні витрати	2520	870	642
Разом	2550	1 734	1 412

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Потолап Олена Владиславівна

Головний бухгалтер

Корчак Наталія Генадіївна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій"
(найменування)

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

КОДИ		
2025	01	01
36469572		

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	242	337
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	239	281
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	2 300	1 500
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(656)	(590)
Праці	3105	(610)	(524)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(150)	(120)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(170)	(153)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(20)	(27)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(150)	(126)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(1 700)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 195	-969
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	1 059	978
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 059	978
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 254	9
Залишок коштів на початок року	3405	2 405	2 394
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	11	2
Залишок коштів на кінець року	3415	4 670	2 405

Керівник

Потолап Олена Владиславівна

Головний бухгалтер

Корчак Наталія Генадіївна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій"

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

36469572

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ий (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 384	-	224	20	381	-	-	8 009
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 384	-	224	20	381	-	-	8 009
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	63	-	-	63
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	5	(5)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	5	58	-	-	63
Залишок на кінець року	4300	7 384	-	224	25	439	-	-	8 072

Керівник

Головний бухгалтер



Потолап Олена Владиславівна

Корчак Наталія Геннадіївна

**Примітки до фінансової звітності за 2024 рік
станом на 31.12.2024 року
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Фондовий депозитарій»**

(код ЄДРПОУ – 36469572)

1. Загальна інформація

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ»
Код за ЄДРПОУ	36469572
Місцезнаходження	04050, м. Київ, вул. Юрія Іллєнка, буд. 81, літ. "А"
Дата первинної державної реєстрації	07.04.2009 року
Дата останньої державної реєстрації	10.06.2019 року
Основні види діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Дата внесення останніх змін до установчих документів	19.08.2021 року
№ запису в ЄДР :	1000741070030033288
Перелік учасників, які є власниками 5 % і більше часток на дату складання фінансової звітності	ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ м. Івано-Франківськ, вул. Медична, 9, кв.6 – 100 %

Умови здійснення діяльності

ТОВ «Фондовий депозитарій» (далі – Товариство) створено згідно з рішенням Загальних зборів засновників Товариства (Протокол № 1 від 20 березня 2009 року) у відповідності до Конституції України, Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про зовнішньоекономічну діяльність», інших законодавчих актів України для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку.

Товариство має статус платника податку на прибуток згідно розділу III Податкового кодексу України, з урахуванням вимог розділу XX Податкового кодексу України, та діє на підставі Ліцензій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу:

- професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає: субброкерську діяльність та брокерську діяльність, ліцензія АЕ 286869, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, номер рішення №488, дата прийняття рішення про видачу ліцензії – 15.04.2014р. Строк дії ліцензії з 26.05.2014р. – необмежений;

- професійна діяльність на ринках капіталу – депозитарна діяльність депозитарної установи, ліцензія АЕ 286673, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 10.10.2013р. № 2355. Строк дії ліцензії: з 12.10.2013р. – необмежений;

- професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає діяльність розміщення без надання гарантії), ліцензії АЕ 286871, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, дата прийняття та номер рішення №488, дата прийняття рішення про видачу ліцензії – 15.04.2014р. Строк дії ліцензії з 26.05.2014р. – необмежений.

Юридична та фактична адреса Товариства : 04050, м. Київ, вул. Юрія Іллєнка, буд. 81, літера "А".

Метою діяльності є забезпечення суспільних та особистих потреб шляхом здійснення професійної діяльності на ринках капіталу, а саме: діяльності з торгівлі фінансовими інструментами (брокерська, субброкерська, розміщення без надання гарантії), депозитарна діяльність (зокрема, депозитарна діяльність депозитарної установи), надання консультаційних послуг, які стосуються предмету діяльності Товариства та отримання прибутку.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство : [https:// fonddep.com](https://fonddep.com).

Адреса електронної пошти : fondoviy@fonddep.com.

Кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2024 року склала 7 осіб.

Кінцевий бенефіціар Товариства є громадянином України, не має громадянства Російської Федерації та Республіки Білорусь, немає економічних зв'язків з Російською Федерацією та Республіки Білорусь та немає зв'язків з підсанкційними особами Російської Федерації та Республіки Білорусь за їх межами.

Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників. Збори учасників правомочні приймати рішення по всім питанням діяльності Товариства.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом, організаційно-правова форма - Товариство з обмеженою відповідальністю.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і т.п., оперативні документи внутрішнього контролю, первинного фінансового моніторингу та аудиту.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Основа підготовки фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2024 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Фінансова звітність представлена в гривнях, всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

На бізнес Товариства впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі й анексованого Криму.

У зв'язку із цим Указом Президента України № 64/2022 (надалі - Указ) з 5.30 ранку 24 лютого 2022 року було введено воєнний стан на всій території України строком на 30 діб.

Пізніше, на часткову зміну статті 1 Указу строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб згідно з Указом Президента України від 14.03.2022 р. N 133/2022.

На часткову зміну статті 1 Указу строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб згідно з Указом Президента України від 18.04.2022 р. N 259/2022.

На часткову зміну статті 1 Указу строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб з Указом Президента України від 17.05.2022 р. N 341/2022.

На часткову зміну статті 1 Указу строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 23 серпня 2022 року строком на 90 діб з Указом Президента України від 12.08.2022 р. N 573/2022.

На часткову зміну статті 1 Указу строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 року строком на 90 діб з Указом Президента України від 07.11.2022р. №757/2022.

На часткову зміну статті 1 Указу строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб з Указом Президента України від 06.02.2023. №58/2023.

На часткову зміну статті 1 Указу строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 20 травня 2023 року строком на 90 діб з Указом Президента України від 01.05.2023. № 254/2023.

На часткову зміну статті 1 Указу строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 18 серпня 2023 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента № 451/2023 від 26.07.2023.

На часткову зміну статті 1 Указу строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента № 734/2023 від 06.11.2023.

На часткову зміну статті 1 Указу строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента № 49/2024 від 05.02.2024.

На часткову зміну статті 1 Указу строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 14 травня 2024 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента № 271/2024 від 06.05.2024.

На часткову зміну статті 1 Указу строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 12 серпня 2024 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента № 469/2024 від 23.07.2024.

На часткову зміну статті 1 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 10 листопада 2024 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента № 740/2024 від 28.10.2024.

В зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України та активними бойовими діями, можуть бути тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та в обсязі, що необхідні для забезпечення можливості стабільної роботи Фонду. Економічна та політична ситуація в Україні останніх років негативно вплинула на прибутковість суб'єктів господарювання.

Станом на 31 грудня 2024 року темп активних бойових дій залишається інтенсивним, хоча при цьому вони зосереджені на сході та півдні України, і більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація почала здійснювати ракетні атаки та атаки дронами, які вплинули на енергосистему, критичну та цивільну інфраструктуру по всій території України, що призвело до відключень електропостачання як для домогосподарств, так і для підприємств.

Військові дії, що тривають, призвели до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з обміну валюти та рух капіталу, включаючи обмеження виплат відсотків і дивідендів за кордон, але у 2023 році Національний банк пом'якшив валютні обмеження з метою розвитку бізнесу, пожвавлення економічної діяльності та залучення ресурсів для відбудови й відновлення економіки України.

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України: Fitch - до рівня CC, Moody's - до рівня Ca зі стабільним прогнозом, а S&P - до рівня CCC з негативним прогнозом.

2.2. Стандарти, які були випущені, але не вступили в силу

2.2.1. Стандарти та інтерпретацій, які були випущені та вступили в силу:

При підготовці даної фінансової звітності, Товариство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, доречні до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2024 р.

У 2024 році набули чинності два нові стандарти зі сталого розвитку — МСФЗ S1 та МСФЗ S2, а також поправки до чотирьох чинних стандартів.

Стандарти зі сталого розвитку МСФЗ (IFRS) S1 та S2

У червні 2023 року Рада МСФЗ (IFRS) вперше випустила два нові стандарти:

МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» та МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату»; які встановлюють вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком.

Вони встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки Товариства, доступ до фінансування або на вартість капіталу.

МСФЗ S1 містить низку вимог до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі.

МСФЗ S2 встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1.

Вступ в дію цих стандартів не призвели до будь-якого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності»

Перша поправка торкнулася класифікації зобов'язань. Відповідно до змін «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні», зобов'язання класифікується як непоточне, якщо Товариство має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців. І це право має існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує Товариство користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання Товариством певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо Товариство виконало всі умови до цієї дати. Друга поправка «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» передбачає, що Товариство може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право підприємства відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.

Дані правки не впливають на фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»

У МСФЗ 16 внесли поправку, яка пояснює, як компаніям відображати в обліку продаж та зворотню оренду після дати операції. Тепер продавець-орендар повинен буде враховувати змінні орендні платежі, що виникають при угоді продажу зі зворотною орендою, у зобов'язаннях щодо оренди. Нова модель обліку змінних платежів вимагатиме переоцінки й, можливо, перерахунку угод купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладених з 2019 року.

Нова поправка доповнює вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, та уточнює, що орендар-продавець не повинен визнавати жодної суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за ним. Але це не позбавляє його права визнавати ті прибутки чи збитки, що пов'язані з частковим чи повним припиненням такої оренди. Дані правки не впливають на фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника»

Рада МСФЗ (IFRS) внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності про угоди з фінансування постачальників.

Згідно з поправками, Товариство тепер має розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які стосуються угод про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, але протягом першого року порівняльна інформація не потрібна. Дані правки не впливають на фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

2.2.2. Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не вступили в силу.

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

Перелік таких стандартів і поправок включає:

Відсутність можливості обміну (**поправки до МСБО 21**)

Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року

Дата випуску: Серпень 2023

Контракти на відновлювану електроенергію (**поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7**)

Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року

Дата випуску: Грудень 2024

Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11

Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року

Дата випуску: Липень 2024

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (**поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7**)

Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року

Дата випуску: Травень 2024

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»

Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року

Дата випуску: Квітень 2024

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»

Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року

Дата випуску: Травень 2024

Товариство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Товариства не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

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

2.3. Суттєві облікові судження та оцінки

Припущення про безперервність діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Управлінський персонал Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства у майбутньому. Управлінський персонал вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства та не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність.

Станом на 31.12.2024 року показники діяльності Товариства наступні:

- поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 8 072 тис. грн. (на 31.12.2023 року: 8 009 тис. грн.);
- за 2024 рік отримано чистий прибуток у сумі 63 тис. грн. (за 2023 рік чистий прибуток: 90 тис. грн.);
- нерозподілений прибуток станом на 31.12.2024 року складає 439 тис. грн. (нерозподілений прибуток на 31.12.2023 року: 381 тис. грн.);
- чистий рух грошових коштів від діяльності за 2024 рік складає 2 254 тис. грн. (за 2023 рік - 9 тис. грн.)

За результатами 2024 року Товариством було отримано прибуток в сумі 63 тис. грн..

24 лютого 2022 року, відбулося військове вторгнення Російської Федерації на територію України. У зв'язку із цим Товариство опинилось в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які Товариство не може впливати.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом матеріальної невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність як безперервну, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на єдину матеріальну невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на діяльність і, таким чином, вважає, що застосування припущення безперервності підприємства для підготовки цієї окремої фінансової звітності є доцільною.

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.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство встановлює справедливую вартість фінансових інструментів згідно з МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", застосовуючи методи оцінювання, передбачені МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю".

Для вибору методу оцінки справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосовує судження. Судження включає розгляд, у тому числі, таких факторів: ефективність інвестиції, наявності інформації стосовно об'єкта інвестування, ризик ліквідності, кредитний ризик (як власний, так і контрагента) та інші фактори.

Товариство застосовує методи оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб достовірно оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

У випадках, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість інвестицій в інструменти капіталу (акцій, інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав (часток)), за якими відсутній активний ринок, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості таких інвестицій, Товариство може залучати незалежного оцінювача для оцінки справедливої вартості фінансових активів.

Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Визначення порогу суттєвості для розмежування облікової та іншої інформації щодо окремих господарських операцій та об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5 %	Підсумок відповідно всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу
Окремі види доходів і витрат	2 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства

Товариство не повинно в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

Визначення порогу суттєвості для відображення в обліку окремих господарських операцій та визнання окремих об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	1 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства
	10 %	Відхилення залишкової, балансової, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	Не більше 10 %	Різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну
Визнання окремих об'єктів основних засобів	20 000 грн.	—
Визнання об'єктів малоцінних швидкозношуваних предметів	500 грн.	—

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2024 року, та затверджена Рішенням Учасника № 31/01/24-01 Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондовий депозитарій» від 31.01.2025 року. Ні учасник Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

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

2.6. Функціональна валюта, валюта фінансової звітності та операції в іноземній валюті

Функціональною валютою є українська гривня, яка є національною валютою України та найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Товариством.

Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за МСФЗ.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті Товариства шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням офіційного курсу обміну Національного банку України (обмінного курсу) на дату здійснення операції (дату визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат). На кожному звітну дату:

- монетарні статті в іноземній валюті підлягають перерахунку із застосуванням поточного обмінного курсу на звітну дату;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями визнаються у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати) в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Вплив зміни курсів обміну за немонетарними статтями, що оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, враховується у складі прибутку або збитку від зміни справедливої вартості.

3. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, Міжнародних стандартах фінансової звітності, нормативних документах Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та рішеннях керівництва Товариства.

3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

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

Організація і методологія бухгалтерського обліку Товариства здійснюються відповідно до «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» Товариства, затвердженого Наказом від 02.01.2019 року № 2/1-ОД, яке сформоване відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальним за організацію облікової, контрольної й аналітичної роботи є керівництво Товариства, забезпечення бухгалтерського обліку виконує Головний бухгалтер Товариства.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Концептуальною основою фінансової звітності є МСФЗ, включаючи МСБО та Тлумачення, видані РМСБО в редакції, що відповідає офіційно оприлюдненій на сайті Міністерства фінансів України. МСФЗ наводить облікові політики, які за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Основою підготовки та надання фінансової звітності є зрозумілість, порівнянність, доречність та надійність. Облік операцій здійснюється відповідно до їх сутності, а не виходячи з юридичної форми.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, перевагу сутності над формою, періодичності.

При підготовці фінансової звітності проводиться аналіз безперервності діяльності Товариства, який охоплює перспективний період – 12 місяців після звітної дати. Керівництво Товариства є відповідальним за проведення аналізу фінансової звітності.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

Фінансова звітність включає:

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

Рішення про оприлюднення фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік за МСФЗ підлягає оприлюдненню і є доступною для широкого кола користувачів. Відповідно до п.5 ст.12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію у UA iXBRL МСФЗ за 2024 р. ще не опубліковано, а процес подання фінансової звітності за 2024р. в єдиному електронному форматі ще не розпочато. У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні, Законом України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» №2115 від 03.03.2022р. передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період не подання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Товариства планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його тоді, коли це стане можливим.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.3.1. Облік нематеріальних активів

Визнання і оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи визнаються, якщо вони відповідають:

- а. визначенню нематеріального активу (відсутня матеріальна форма, існує можливість ідентифікації, контрольований Товариством) та
- б. наступним критеріям визнання:
 - існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод;
 - собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Собівартість придбаних нематеріальних активів складається з фактичних витрат на придбання, а саме, ціни придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання. Витрати на придбання ліцензій на спеціальне програмне забезпечення та його впровадження капіталізуються у вартості відповідного нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів

Вартість, яка амортизується, визначається після вирахування ліквідаційної вартості.

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом починається, коли ці активи стають придатними до застосування експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація нараховується щомісячно із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації та відображається у складі прибутку чи збитку.

Подальша оцінка нематеріальних активів

Після визнання активом об'єкти нематеріальних активів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Припинення визнання нематеріального активу

Визнання нематеріального активу припиняється:

- в разі його вибуття, або
- якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди.

3.3.2. Облік основних засобів

Визнання і оцінка основних засобів

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо:

- існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цим об'єктом;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Оцінка основних засобів після визнання

Після визнання активом об'єкти основних засобів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Подальші витрати

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Всі інші витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Амортизація основних засобів

Вартість, яка амортизується, визначається як первісна або переоцінена вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації (прямолінійного методу) та відображається у складі прибутку чи збитку.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається Товариством при введенні в експлуатацію основних засобів.

Амортизація нараховується з моменту, коли основний засіб стає придатним для використання у спосіб, визначений керівництвом (з моменту введення в експлуатацію).

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Припинення визнання основних засобів

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну дату складання фінансової звітності Товариство оцінює чи існують які-небудь ознаки того, що активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення.

В разі коли такі ознаки існують, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу (відшкодована вартість). Відшкодованою вартістю активу вважається вартість його реалізації або вигода від його використання, визначена як дисконтований потік грошових коштів, очікуваних в результаті використання і подальшого вибуття активу.

Після визнання збитку від зменшення корисності, амортизація активу коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості протягом строку корисного використання.

Щодо нематеріальних активів, які мають невизначений строк корисного використання або ще не готові до використання, сума очікуваного відшкодування розраховується щороку в один і той же час – на дату складання річної фінансової звітності.

3.3.3. Облік оренди

Товариство здійснює свою основну діяльність у приміщенні, що орендує.

Скориставшись виключеннями, що передбачені МСФЗ 16 «Оренда», Товариство вирішило не визнавати актив з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Платежі, пов'язані з орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід протягом строку оренди як витрати на прямолінійній основі.

3.3.4. Непоточні активи, утримувані для продажу

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

3.3.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості нематеріального активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.4.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Початкове визнання фінансових інструментів

Для оцінки фінансових інструментів Товариство виділяє наступні групи фінансових активів та зобов'язань:

- фінансові активи та зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку – фінансові інструменти / цінні папери (акції, облігації, інвестиційні сертифікати, інші) та корпоративні права (частки);
- фінансові активи та зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю включають в себе:

- *торгову дебіторську заборгованість;
- *грошові кошти та їх еквіваленти;
- *інші фінансові активи;
- *інші фінансові зобов'язання.

Фінансові активи і зобов'язання Товариства початково визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операцій з придбання активів/ зобов'язань. Справедливу вартість найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди.

Подальша оцінка фінансових інструментів

Після первісного визнання фінансові зобов'язання і дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість являє собою вартість при первісному визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані відсотки, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення.

Нараховані відсотки включають амортизацію витрат на проведення операцій, відстрочених при початковому визнанні, та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нарахований процентний дохід та нараховані процентні витрати, включаючи нарахований купонний та амортизований дисконт або премію не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо для фінансового інструмента є головний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку.

Справедливою вартістю фінансових інструментів, що котируються на активному ринку (цінні папери, які задовольняють вимогам лістингу), є ціна котирування (поточна ринкова вартість на ринках капіталу).

Справедлива вартість базується на припущенні, що продаж активу, чи передача зобов'язання має місце або:

- на основному ринку для цього активу чи зобов'язання; або
- за відсутності основного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Відповідна ринкова ціна котирування утримуваного активу або зобов'язання, яке мають випустити, це, як правило, поточна ціна покупця, а у випадку активу, що його мають придбати, чи утримуваного зобов'язання це ціна продавця. Коли поточні ціни покупця та продавця недоступні, ціна котирування останньої операції може свідчити про поточну справедливую вартість за умови відсутності значних змін економічних обставин після дати операції.

Справедлива вартість фінансових інструментів українських емітентів, які внесені до біржового списку за категорією позалістингових, визначається за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату оцінки, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства. Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються більш як на одному організаторі торгівлі, оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

У разі, якщо на дату оцінки біржовий курс фінансових інструментів українських емітентів, що перебувають у біржовому списку за категорією позалістингових, не визначено, оцінка таких фінансових інструментів здійснюється на рівні поточної вартості фінансового інструменту.

Фінансові інструменти, емітент яких ліквідований або щодо якого відкрито ліквідаційну процедуру, оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість акцій українських емітентів, обіг яких зупинено, оцінюється Товариством за нульовою вартістю до моменту відновлення обігу.

При відсутності ринку для інвестицій в інструменти капіталу (акцій, інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав(часток)), Товариство може оцінювати справедливую вартість з використанням наступних методів за умови, що вони забезпечують достовірне визначення справедливої вартості: дохідний метод, ринковий метод, витратний метод.

Товариство застосовує методи оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб достовірно оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Вибір метода здійснюється за судженням та залежить від ефективності інвестицій та інформації, що є в наявності.

У випадках, коли наявної інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість інвестицій в інструменти капіталу (акцій, інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав (часток)), що не котируються, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості таких інвестицій, Товариство може залучати професійного оцінювача для визначення справедливої вартості таких фінансових активів.

У винятково рідких випадках Товариство може використовувати собівартість, як наближену оцінку справедливої вартості.

Усі активи та зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю, або справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються згідно з ієрархією справедливої вартості яка представлена нижче, і яка базується на вхідних даних найнижчого рівня, котрі важливі для усієї оцінки:

- вхідні дані 1-го рівня - ціни котирувань (не кориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань,
- вхідні дані 2-го рівня - методи оцінки, для яких прямо, або опосередковано можна спостерігати важливі вхідні дані для найнижчого рівня при оцінці справедливої вартості,
- вхідні дані 3-го рівня - методи оцінки, для яких важливих вхідних даних найнижчого рівня при оцінці справедливої вартості немає у відкритому доступі (неспостережні вхідні дані).

Визначення амортизованої собівартості фінансових інструментів із застосуванням методу ефективної ставки відсотка (далі - метод ECB)

Метод ECB застосовується до фінансових активів і фінансових зобов'язань з терміном погашення більше одного року на момент первинного визнання. При цьому для розрахунку амортизованої собівартості виходячи з очікуваних грошових потоків і терміну звернення фінансових активів і фінансових зобов'язань використовується ECB, розрахований при первісному визнанні. До фінансових активів і фінансових зобов'язань, термін погашення яких менше одного року при їх первинному визнанні, включаючи фінансові активи і фінансові зобов'язання, дата погашення яких доводиться на інший звітний рік, метод ECB може не застосовуватися, якщо наслідки дисконтування не істотні.

Прибутки або збитки за фінансовими інструментами

Прибуток або збиток від зміни балансової вартості фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати).

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати) у складі прибутку або збитку.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати), коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу, а також у процесі амортизації.

Для фінансового зобов'язання, що оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати), коли припиняється визнання фінансового зобов'язання, а також у процесі амортизації.

Відсотки, дивіденди, пов'язані з фінансовим інструментом, слід визнавати як дохід або витрати у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати).

Зменшення корисності (знецінення) фінансових активів

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовими активами та визнає резерв під очікувані кредитні збитки у порядку, встановленому МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Знецінена заборгованість разом з відповідним резервом списуються у разі, коли немає реальних перспектив її відшкодування, і все забезпечення було реалізоване або передане Товариству.

Припинення визнання фінансових інструментів

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- Товариство передало право на отримання грошових потоків від активу або прийняло зобов'язання перерахувати отриманні грошові потоки повністю без суттєвої затримки третьої сторони;
- Товариство або передало в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, або не передало та не зберігало за собою в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, але передало контроль над цим активом.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано (погашено), анульовано або строк його дії закінчився та відновленню не підлягає.

Безнадійна кредиторська заборгованість (коли зобов'язання анульовано або строк його дії закінчився та відновленню не підлягає) списується з балансу на рахунок доходів звітного періоду.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань з подальшим включенням в звіт про фінансовий стан (баланс) лише їх чистої суми може здійснюватися лише у випадку, якщо є юридично встановлене право взаємозаліку визнаних сум, і існує намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив і розрахуватися по зобов'язаннях.

3.4.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних і депозитних (вкладних) рахунках у банках.

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

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

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

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

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

3.4.3. Дебіторська заборгованість

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

Товариство здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів

позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визначається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визначається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

3.4.4. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу поточної, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

3.4.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.5. Резерви (забезпечення)

Товариством створюється резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечень визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів) створюються тоді, коли виникають підстави для їхнього створення згідно з МСФЗ 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", а саме:

- Товариство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Якщо таких підстав немає – інші резерви (забезпечення) не створюються.

Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Для отримання найкращої оцінки забезпечення слід враховувати ризики та невизначеності, які неминуче пов'язані з багатьма подіями та обставинами.

У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Нарахування резерву (забезпечення) відображається як збільшення зобов'язання по резерву з одночасним визнанням витрат.

Товариством, протягом 2024 року, створювався резерв для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам в сумі 50 тис. грн., станом на 31.12.2024р – нарахований резерв становить 13 тис. грн., протягом звітного періоду було використано резерву в сумі 56 тис. грн.

3.6. Виплати працівникам

Облік виплат (винагород) працівникам та відображення їх у фінансовій звітності здійснюється згідно з МСБО 19 "Виплати працівникам".

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових зобов'язків.

Щодо сум накопичуваних компенсацій за відсутність Товариством визнається зобов'язання.

Накопичення компенсацій за відсутність здійснюється на:

- щорічні відпустки (передбачені Законом України "Про відпустки");
- компенсацію за невикористані відпустки.

На відсутність з інших причин (хвороба та нетривала непрацездатність, декретні відпустки для батька або матері, тощо) накопичення не здійснюються.

3.7. Операції зі зв'язаними сторонами

Розкриття у фінансовій звітності інформації про операції зв'язаних сторін здійснюється у відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони".

Зв'язаними сторонами, що визначаються враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму, вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Інформація про істотні операції із зв'язаними сторонами розкривається у фінансовій звітності Товариства. Перелік інформації про операції із зв'язаними сторонами, яка повинна розкриватися у фінансовій звітності, приведений в підрозділі 6 "Розкриття інформації у примітках до фінансової звітності" Облікової політики.

3.8. Умовні активи та зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, коли надходження економічних вигід від його використання є ймовірним. Прикладом умовного активу є позов, який Товариство порушує через судові процеси і результат якого є невизначеним.

Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності. Якщо з'являється цілкова впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Умовні зобов'язання регулярно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх економічних вигід

буде потрібним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, визнається забезпечення у фінансовій звітності за той період, у якому відбувається зміна ймовірності (за винятком надзвичайно рідкісних обставин, за яких не можна зробити достовірної наближеної оцінки).

3.9. Власний капітал

Компоненти власного капіталу:

- Зареєстрований капітал
- Капітал у дооцінках (інші сукупні доходи)
- Додатковий капітал;
- Вилучений капітал;
- Резервний капітал;
- Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

3.9.1. Зареєстрований капітал

Зареєстрований (статутний) капітал (для Товариства) представлений у вигляді вкладів учасників Товариства. Вклади учасників до статутного капіталу можуть бути виключно грошові кошти, у тому числі в іноземній валюті.

Величина статутного капіталу, внесеного в іноземній валюті, перераховується у функціональну валюту Товариства з використанням поточного обмінного курсу на дату внесення.

Несплачена учасниками частина статутного капіталу відображається як зменшення власного капіталу – неоплачений капітал.

3.9.2. Резервний капітал

У складі резервного капіталу відображається створений у відповідності до національного законодавства та статуту Товариства резервний фонд.

3.9.3. Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом збільшення чистого фінансового результату діяльності Товариства за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

3.10. Визнання доходів та витрат

Доходи враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами». Дохід це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу. Дохід включає як дохід від звичайної діяльності, так і прибуток від інших операцій. Дохід від звичайної діяльності є доходом, який виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання і позначається різними назвами, а саме: продаж, гонорари, відсотки, дивіденди та роялті.

Дохід визнається, коли існує імовірність надходження економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

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

При визначенні вартості доходу від здійснення діяльності торговця цінними паперами та депозитарної діяльності Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Результат визначення розміру доходів від здійснення діяльності торговця цінними паперами та депозитарної діяльності оформлюється актом виконаних робіт.

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

Дохід за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю (переоцінка), визнається у прибутку або збитку.

Дооцінка/уцінка фінансових активів, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, відображається в обліку, відповідно, на рахунку «Інші доходи»/«Інші витрати».

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу, а також у процесі амортизації чи проведенні його перекласифікації. Балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка. Коригування вартості фінансового активу, що класифікується як такий, що оцінюється за амортизованою собівартістю, відображається в обліку на рахунку «Інші фінансові доходи»/«Інші фінансові витрати».

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

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

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

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

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

Визначення фінансового результату проводиться щомісячно.

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

3.11. Оподаткування

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

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

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

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

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

Товариством прийнято рішення у зв'язку із застосуванням положень пп. 134.1.1 п. 134.1. ст. 134 Податкового кодексу України про не застосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

Події після звітної дати, які підлягають розкриттю у Примітках до фінансовій звітності, встановлені МСБО 10 "Події після звітного періоду" (докладніше про це викладено в підрозділі 3.3 "Події після звітного періоду" Облікової політики).

Керівництвом Товариства також може бути встановлена необхідність представлення в Примітках будь-якої іншої інформації, яка є суттєвою і забезпечує більш повне і об'єктивне розуміння його фінансової звітності.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередніх оцінок постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний фінансовий рік відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

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

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняття галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Протягом 2023 року та 2024 року, операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунки до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;

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

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

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	1.Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість. 2.Фінансова звітність емітентів, фінансові інструменти яких не перебувають у біржових списках організаторів торгів. 3. По незалежній оцінці справедливої вартості

Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

До складу активів, які обліковуються за справедливою вартістю на звітну дату, є грошові кошти на поточних рахунках та інструменти капіталу - інвестиційні сертифікати. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів використовуються оцінки та судження Товариства, що ґрунтуються на оцінках, виконаних суб'єктом оціночної діяльності (а саме бере за основу звіт незалежної оцінки інвестиційних сертифікатів).

Оскільки станом на 31.12.2023 року, протягом 2024 року та станом на 31.12.2024 року біржовий курс інвестиційних сертифікатів не визначався, то справедлива вартість таких інструментів капіталу визначена незалежним оцінювачем на основі Національних стандартів оцінки та в рамках використання дохідного методичного підходу. На дату оцінки 31 грудня 2024 року справедлива вартість інвестиційних сертифікатів ґрунтується на оцінках, виконаних суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «ЮБС Валюейшн» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 492/2023 від 24.08.2023 року) співпраця з яким триває не вже один рік. Оціночні процедури, відповідно до яких проводилася оцінка, відповідають змісту поняття справедливої вартості. У процесі визначення справедливої вартості використовувалася максимально повна інформація, а розрахунки відображають економічну суть об'єкту оцінки (інвестиційних сертифікатів).

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

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

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки. Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості і за наявності має бути використана без коригування для оцінки справедливої вартості.

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

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

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

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	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Дата оцінки	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24
Грошові кошти								
	2405	4670	-	-	-	-	2405	4670
Інструменти капіталу (інвестиційні сертифікати)								
	-	-	-	-	3426	3426	3426	3426

Станом на 31.12.2023 р. у складі активів Товариства, що оцінюються за справедливою вартістю, були грошові кошти на поточних рахунках та інструменти капіталу:

- інвестиційні сертифікати ВЗНПФ «Дивіденд» /ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» та
- інвестиційні сертифікати ВЗНПФ «Дивіденд А»/ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій»).

Станом на 31.12.2024 р. у складі активів Товариства, що оцінюються за справедливою вартістю, є грошові кошти на поточних рахунках та інструменти капіталу
- інвестиційні сертифікати ВЗНПФ «Дивіденд» /ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» та
- інвестиційні сертифікати ВЗНПФ «Дивіденд А»/ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій».
Справедлива вартість зазначених інструментів капіталу визначена незалежним суб'єктом оціночної діяльності (додатково розкриття інформації наведено в 5.1. цих Приміток)

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Протягом 2024 року не відбувалось переміщення фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю, між зазначеними рівнями ієрархії справедливої вартості.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2023 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2024 р.
Інструменти капіталу *	3426	-	3426

* додатково розкриття інформації наведено в 5.2. цих Приміток

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю
Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
Інструменти капіталу (інвестиційні сертифікати)	3426	3426	3426	3426
Грошові кошти *	2405	4670	2405	4670

* додатково розкриття інформації наведено в 5.2. цих Приміток

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

6.1. Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2024

6.1.1. Непоточні активи складаються з нематеріальних активів та основних засобів:

Нематеріальні активи

	тис. грн.
Первісна вартість на 31.12.2023р.	28
Накопичена амортизація	28
Балансова вартість на 31.12.2023р.	-
Первісна вартість на 31.12.2024р.	28
Накопичена амортизація	28
Балансова вартість на 31.12.2024р.	-

У статті "Нематеріальні активи" враховується балансова вартість ліцензій на програмне забезпечення ("1С Підприємство" з бібліотеками, програмне забезпечення "М.Е.Doc", Office Home and Business2010, Windows Professional 7, програмне забезпечення для квартальної інформації). Строк корисної експлуатації вказаних нематеріальних активів становить 10 років, програмного забезпечення "М.Е.Doc" 1 рік.

Станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2024 р. нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Товариства відсутні. Амортизація нараховується щомісячно із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації та відображається у складі прибутку чи збитку.

Ознаки того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення, відсутні.
Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання (комп'ютерне та офісне обладнання), меблі та приладдя	Всього
1	2	4
31 грудня 2023 року	108	108
Надходження	16	16
Вибуття	-	-
31 грудня 2024 року	124	124
Накопичена амортизація		
31 грудня 2023 року	87	87
Нарахування за 2024 р	16	16
Вибуття		
31 грудня 2024 року	103	103
Чиста балансова вартість		
31 грудня 2023 року	21	21
31 грудня 2024 року	21	21

У статті "Основні засоби" за історичною вартістю враховуються інструменти, прилади та інвентар, інші основні засоби. Строк корисного використання (експлуатації) основних засобів більше одного року та вартість яких більше 20 тис. грн. з 01.07.2020р.

Ознаки того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення, відсутні. Метод амортизації основних засобів – прямолінійний.

6.1.2. Дебіторська заборгованість

	31.12.2024р.	31.12.2023р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	37	22
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	2 241
Разом	38	2 263

6.1.2.1. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Назва / П.І.П.	Заборгованість станом на 31.12.2023р., тис. грн.	Заборгованість станом на 31.12.2024р., тис. грн.	Очікуваний термін погашення	Резерв сумнівних боргів, тис. грн.	Заборгованість станом на 31.12.2024р., з урахування резерву, тис.грн.
ТОВ «Правнича консалтингова група»	7	9	04.2025р.	7	2
ПАТ «Золоте поле»	2	2	04.2025р.	2	0
ТОВ «Карт Інвест»	2	3	04.2025р.	2	1
ТОВ «УК «ІФГ Капітал»	2	3	04.2025р.	-	3
Інші юридичні та фізичні особи	39	50	04.2025р.	19	31
Разом	52	67		30	37

Станом на 31.12.2023 року в складі оборотних активів Товариства обліковується:

- Дебіторська заборгованість за надання депозитарних послуг клієнтам (депонентам,), за первісною вартістю, в сумі 52 тис. грн.

В зв'язку з несвоєчасним погашенням Клієнтами оплат за депозитарні послуги, в Товариства присутній резерв під знецінення (зменшення) корисності фінансових активів в сумі 30 тис. грн. Амортизована вартість заборгованості за надання депозитарних послуг становить 22 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 року в складі оборотних активів Товариства обліковується:

- Дебіторська заборгованість за надання депозитарних послуг клієнтам (депонентам,), за первісною вартістю, в сумі 67 тис. грн.

В зв'язку з несвоєчасним погашенням Клієнтами оплат за депозитарні послуги, в Товариства присутній резерв під знецінення (зменшення) корисності фінансових активів в сумі 30 тис. грн. Амортизована вартість заборгованості за надання депозитарних послуг становить 37 тис. грн.

6.1.2.2. Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами

Станом на 31.12.2023 року інша поточна дебіторська заборгованість відсутня.

Станом на 31.12.2024 року інша поточна дебіторська заборгованість складає 1 тис. грн., що є передплата за послуги з отримання кваліфікованого Е-підпису, постачальник ТОВ «Центр сертифікації ключів «Україна».

6.1.2.3. Інша поточна дебіторська заборгованість

Отримувач безвідсоткової поворотної фінансової допомоги	№ та дата договору безвідсоткової поворотної фінансової допомоги	Сума безвідсоткової поворотної фінансової допомоги	Предмет договору	Зміст договору/додаткового договору	Дата повернення суми фінансової допомоги в повному обсязі	Дисконт при оцінці дебіторської заборгованості	
						На 31.12.2023р.	На 31.12.2024р.
ПрАТ «Київсоцбуд»	Договір № 20/07/22/1 від 20.07.2022р.	300 000,00 грн.	фінансова допомога на умовах фінансового кредиту, оплата відсотків чи іншої винагороди не передбачена	строк повернення фінансової допомоги до 19.07.2023р.	20.11.2024р.	23 тис. грн.	0,00 грн.
	Додаткова угода від 21.06.2023р.			передбачено можливість пролонгації договору			
	Додаткова угода від 18.07.2023р.			строк повернення фінансової допомоги продовжено до 17.07.2024р.			
	Додаткова угода від 16.07.2024р.			строк повернення фінансової допомоги продовжено до 15.07.2025р.			
ТОВ «ДК «Фарматек»	Договір № 23/11/23/1 від 23.11.2023 року	1 700 000 грн.	фінансова допомога на умовах фінансового кредиту, оплата відсотків чи іншої винагороди не передбачена	строк повернення фінансової допомоги до 22.11.2024р.	27.12.2024р.	0,00 грн.	0,00 грн.
ПрАТ «Київсоцбуд»	Договір № 29/11/22/1 від 29.11.2022р.	300 000,00 грн.	фінансова допомога на умовах фінансового кредиту, оплата відсотків чи іншої винагороди не передбачена	строк повернення фінансової допомоги до 28.11.2023р.	28.11.2024р.	36 тис. грн.	0,00 грн.
	Додаткова угода від 14.11.2023р.			передбачено можливість пролонгації договору			
	Додаткова угода від 27.11.2023р.			строк повернення фінансової допомоги продовжено до 27.11.2024р.			
	Додаткова угода від 26.11.2024р.			строк повернення фінансової допомоги продовжено до 26.11.2025р.			

Станом на 31.12.2023 року в складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість в сумі 2 241 тис. грн а саме :

з ПрАТ «Київсоцбуд» в сумі 300 тис. грн., по Договору безвідсоткової поворотної фінансової допомоги № 20/07/22/1 від 20.07.2022 року строк повернення 19.07.2023р , відповідно до Додаткової угоди до Договору безвідсоткової поворотної фінансової допомоги 20/07/22/1 від 20.07.2022р., від 18.07.2023р строк повернення фінансової допомоги продовжено до 17.07.2024р., дисконт при оцінці дебіторської заборгованості становить 23 тис. грн;

по Договору безвідсоткової поворотної фінансової допомоги № 29/11/22/1 від 29.11.2022 року в сумі 300 тис. грн., строк повернення 28.11.2023р., відповідно до Додаткової угоди до Договору безвідсоткової поворотної фінансової допомоги 29/11/22/1 від 29.11.2022р., від 27.11.2023р строк повернення

фінансової допомоги продовжено до 27.11.2024р., дисконт при оцінці дебіторської заборгованості становить 36 тис. грн;

з ТОВ «ДК «Фарматек» по Договору безвідсоткової поворотної фінансової допомоги № 23/11/23/1 від 23.11.2023 року в сумі 1 700 тис. грн. строк повернення 22.11.2024р.

Станом на 31.12.2024 року інша поточна дебіторська заборгованість відсутня.

ПрАТ «Київсоцбуд» в сумі 300 тис. грн., по Договору безвідсоткової поворотної фінансової допомоги № 20/07/22/1 від 20.07.2022 року строк повернення 19.07.2023р., відповідно до Додаткової угоди до Договору безвідсоткової поворотної фінансової допомоги 20/07/22/1 від 20.07.2022р., від 16.07.2024р строк повернення фінансової допомоги продовжено до 15.07.2025р., дисконт при оцінці дебіторської заборгованості становив 25 тис. грн. – дану фінансову допомогу було повернено 20.11.2024 року, нарахований дисконт віднесено на доходи;

по Договору безвідсоткової поворотної фінансової допомоги № 29/11/22/1 від 29.11.2022 року в сумі 300 тис. грн., строк повернення 28.11.2023р., відповідно до Додаткової угоди до Договору безвідсоткової поворотної фінансової допомоги 29/11/22/1 від 29.11.2022р., від 27.11.2023р строк повернення фінансової допомоги продовжено до 27.11.2024р., дисконт при оцінці дебіторської заборгованості становить 2 тис. грн. - дану фінансову допомогу було повернено 28.11.2024 року, нарахований дисконт віднесено на доходи;

ТОВ «ДК «Фарматек» по Договору безвідсоткової поворотної фінансової допомоги № 23/11/23/1 від 23.11.2023 року в сумі 1 200 тис. грн. строк повернення 22.11.2024р. – дану фінансову допомогу було повернено 27.12.2024 року.

6.1.3. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2023 року в статті «Поточні фінансові інвестиції» у розмірі 3 426 тис. грн., обліковувались інвестиції, призначені для торгівлі та які визнано поточними. У складі фінансових інструментів, які внесені до біржового списку, на балансі Товариства станом на 31.12.2023 р. обліковувались інвестиційні сертифікати українських венчурних закритих недиверсифікованих пайових інвестиційних фондів:

ВЗНПФ «Дивіденд»/ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (код ЄДРІСІ 2331348) – 7 650 шт. на суму 1 740 тис. грн.,

та ВЗНПФ «Дивіденд А»/ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (код ЄДРІСІ 2331705) – 2 694 шт. на суму 1 686 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 року в статті «Поточні фінансові інвестиції» у розмірі 3 426 тис. грн., обліковуються інвестиції, які знаходяться на балансі Товариства, призначені для торгівлі та визнано поточними. У складі фінансових інструментів, які внесені до біржового списку, на балансі Товариства станом на 31.12.2024 р. обліковуються інвестиційні сертифікати українських венчурних закритих недиверсифікованих пайових інвестиційних фондів:

ВЗНПФ «Дивіденд»/ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (код ЄДРІСІ 2331348) – 7 650 шт. на суму 1 740 тис. грн.,

та ВЗНПФ «Дивіденд А»/ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (код ЄДРІСІ 2331705) – 2 694 шт. на суму 1 686 тис. грн.

Додатково розкриття інформації наведено в 5.1. цих Приміток.

6.1.4. Грошові кошти

Станом на звітну дату 31.12.2023р. та 31.12.2024 р., грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних та депозитних рахунках в банку у таких валютах, а саме на 31.12.2024р.:

в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», а саме

– 147 тис. грн. розміщено на поточному рахунку згідно Договору банківського рахунку № 100005524 від 17.08.2017року;

- 4 350 тис. грн. розміщено на депозитному рахунку згідно з Додаткова угода № 114 до Договору строкового банківського вкладу «Депозитна лінія» №UA 943220010000026517080000002 від 06.09.2022 р., від 27.12.2024 р. на строк до 30.01.2025 року;

- 5 тис. грн. розміщено на депозитному рахунку згідно з Договором строкового банківського вкладу «Депозитна лінія» №30.08.000001 від 12.09.2017 р. на строк до 02.09.2025 року;

- 133 тис. грн. розміщено на валютному рахунку згідно Договору банківського рахунку № 100005524 від 17.08.2017року;

- 35 тис. грн. розміщено на поточному рахунку згідно Договору банківського рахунку № 100005524 від 17.08.2017року;

Найменування	31.12.2024 р, тис. грн.	31.12.2023р., тис. грн.
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» грошові кошти на поточних рахунках	182	144
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» грошові кошти на депозитному рахунку	4 355	2 205
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» грошові кошти на валютному рахунку	133	56

Заборони на використання грошових коштів немає.

24.09.2024 року Рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» було прийнято рішення про оновлення кредитного рейтингу АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК». При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на поточному рахунку в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ та Рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» (Свідцтво НКЦПФР про включення до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств №6 від 10.04.2012). Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/derzhavnyi-reiestr-upovnovazhenykh-reitynhovykh-ahentstv/>) АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAAA (http://www.credit-rating.ua/ua/rate_history/21/91/), прогноз «стабільний».

Враховуючи стабільний рівень надійності АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», з огляду на незначний розмір суми дисконтування (нижчий за рівень суттєвості), Товариством було прийнято рішення не проводити дисконтування зазначеного активу і не створювати резерв очікуваних кредитних ризиків.

6.1.5. Власний капітал

Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2024р. власний капітал включає в себе зареєстрований (статутний) капітал, додатковий капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток.

Найменування статті	31.12.2024р., тис.грн.	31.12.2023р., тис. грн.
Статутний капітал	7 384	7 384
Додатковий капітал	224	224
Резервний капітал	25	20
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	439	381
Всього	8 072	8 009

6.1.5.1. Статутний капітал

Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2024 р. складає 7 384 тис. грн., що відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованого у діючій редакції Статуту Товариства. Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2024р. учасниками Товариства є :

Учасник	Розмір частки Учасника в статутному капіталі в %	Сума, тис. грн.
Чорний Сергій Анатолійович	100 (сто)	7 384

6.1.5.2. Додатковий капітал

Додатковий капітал на якому відображають вкладений засновниками Товариства капітал, інші внески тощо без рішень про зміни розміру статутного капіталу. Це додаткові внески засновників, внесення яких, може бути передбачено установчими документами Товариства.

Станом на 31.12.2023 р. та на звітну дату 31.12.2024 р. додатковий капітал становить 224 тис. грн.

6.1.5.3. Резервний капітал

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків товариств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менше ніж 5% відсотків з прибутку підприємств.

Станом на 31.12.2023 р. резервний капітал становив – 20 тис. грн.

В звітному періоді було прийнято Рішення про розподіл прибутку за 2023 рік та направлено на формування резервного капіталу 5 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. резервний капітал становить – 25 тис. грн.

6.1.5.4. Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом збільшення чистого фінансового результату діяльності Товариства за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

Станом на 31.12.2023 р. нерозподілений прибуток становив 381 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. нерозподілений прибуток становить 439 тис. грн.,

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2023р. та 31.12.2024р. це головним чином прибуток, що виник за рахунок здійснення інвестиційної діяльності Товариством, а саме отримання доходу у вигляді дивідендів за інвестиційними сертифікатами ВЗНПФ «Дивіденд А»/ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій». Розмір дивідендів в розрахунку на один інвестиційний сертифікат визначається уповноваженим органом ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій».

6.1.6. Поточні зобов'язання і забезпечення

Найменування	Станом на 31.12.2023р, тис.грн.	Станом на 31.12.2024р, тис.грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32	12
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	20	21
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	2
Поточні забезпечення	19	13
Інші поточні зобов'язання	35	35
Всього:	106	83

Поточна заборгованість за товари, роботи послуги складається послуг:

- змінних орендних платежів (компенсація комунальних послуг) в сумі 2 тис. грн., згідно Договору оренди нежитлових приміщень №57-23 від 29 грудня 2023 року (орендодавець – управитель майна ТОВ «РЕНТАЛ-ДИНАМІК», код ЄДРПОУ 42316563, Договір управління майном від 31липня 2018 року № БН);

- депозитарних послуг в сумі 10 тис. грн., згідно депозитарного Договору № Д-224/ц від 23.10.2013р. з ПАТ «Національний депозитарій України»;

Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 21 тис. грн., складається з податку на прибуток підприємств за підсумками 2024 року.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами в сумі 2 тис. грн., складається з авансових платежів в оплату депозитарних послуг.

Станом на 31.12.2024р. поточні забезпечення з нарахування резерву на оплату відпусток становлять 13 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання відображаються станом на 31.12.2024р. в сумі 35 тис. грн., а саме: грошові кошти у вигляді дивідендів, що перераховані Національним депозитарієм України на рахунок Товариства для наступної виплати (перерахування) фізичним особам - власникам акцій ПрАТ КЦКБА. Залишок коштів (зобов'язань до перерахування) та перелік фізичних осіб - власників акцій ПрАТ КЦКБА відображає оборотно-сальдова відомість до рахунку бухгалтерського обліку 3771 станом на 31.12.2024 року.

Станом на 31.12.2023р та 31.12.2024 року кредиторська заборгованість є поточною.

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

6.2.1. Доходи

Найменування	31.12.2024рік, тис. грн.	31.12.2023рік, тис.грн.
Дохід від реалізації послуг із зберігання цінних паперів на рахунку в цінних паперах Депонента	254	322
Всього :	254	322

6.2.2. Собівартість

Найменування	31.12.2024рік, тис. грн.	31.12.2023рік, тис.грн.
Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу	246	243
Депозитарні послуги	115	107
Послуги з оренди	115	182
Винагорода за консультаційні послуги	14	9
Витрати з оцінки вартості інструментів капіталу	30	20
Витрати на утримання нематеріальних активів	16	-
Витрати на створення резерву відпусток	16	19
Загальні корпоративні витрати (членські внески, програмне забезпечення)	129	107
Всього :	681	687

6.2.3. Інші операційні доходи

Найменування	31.12.2024рік, тис. грн.	31.12.2023рік., тис.грн.
Відсотки на поточному рахунку в банку	239	281
Дивіденди отримані	1059	977
Дисконтування дебіторської заборгованості	225	35
Дохід від операційної курсової різниці	41	4
Всього :	1564	1297

6.2.4. Адміністративні витрати

Найменування	31.12.2024рік, тис. грн.	31.12.2023рік, тис.грн.
Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу	602	492
Аудиторські послуги	50	5
Послуги з оренди	97	109
Винагорода за інформаційні послуги	4	4
Витрати на оплату послуг зв'язку	2	2
Витрати на розрахунково-касове обслуговування	5	5
Витрати на створення резерву відпусток	34	28
Загальні корпоративні витрати (обслуговування комп'ютерів, оновлення програмного забезпечення, послуги.ЕЦП, послуги перекладу)	59	80
Всього :	853	725

6.2.5. Інші операційні витрати

Найменування	31.12.2024 рік,	31.12.2023
--------------	-----------------	------------

	тис. грн.	рік, тис.грн.
Витрати від операційної курсової різниці	28	2
Дисконтування дебіторської заборгованості	166	94
Витрати від списання безнадійної дебіторської заборгованості	-	1
Штраф та пеня за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску	6	
Всього :	200	97

Доходи та витрати по операціях з фінансовими активами (продаж, переоцінка) в Звіті про фінансові результати не згортаються, а відображені окремо – в доходах відображено доходи від зміни вартості активів та дохід від реалізації, в витратах – витрати від зміни вартості активів та собівартість реалізованих інвестицій.

6.2.6. Фінансовий результат

Найменування	31.12.2024 рік, тис.грн.	31.12.2023 рік, тис.грн.
Прибуток	63	90
Збиток	-	-
Всього :	63	90

6.2.7. Податок на прибуток

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Товариства протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2023 р. по 31 грудня 2023 р. – 18%

З 1 січня 2024 р. по 31 грудня 2024 р. – 18%

Найменування	2024 рік, тис. грн.	2023 рік., тис.грн.
Фінансовий результат до оподаткування - прибуток	84	110
Фінансовий результат до оподаткування - збиток	-	-
Податок на прибуток	(21)	(20)
Чистий фінансовий результат- прибуток	63	90
Чистий фінансовий результат- збиток	-	-
Всього :	63	90

Податок на прибуток нарахований за підсумками поточного 2024 року.

6.3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено Товариством за прямим методом.

Грошові потоки від операційної діяльності визначаються переважно основною діяльністю Товариства, яка приносить дохід: грошові потоки, що є результатом діяльності з торгівлі цінними паперами та депозитарної діяльності, а також відсотки за розміщення коштів на депозитних рахунках.

Далі у таблиці наведено рух коштів у результаті операційної діяльності Товариства.

Стаття	31.12.2024 р., тис. грн.	31.12.2023 р., тис. грн.
I.Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації послуг (депозитарні послуги)	242	337
Надходження авансів від покупців і замовників	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточному рахунку	239	281
Надходження фінансових установ від повернення позик	2300	1500
Інші надходження	-	-
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	(656)	(590)

Витрачання на оплату праці	(610)	(524)
Відрахування на соціальні заходи	(150)	(120)
Зобов'язання із податків і зборів	(170)	(153)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(20)	(27)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(150)	(126)
Витрачання на оплату авансів		()
Інші витрачання	(-)	(1700)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	1195	(969)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації фінансових інструментів	-	-
Надходження від отриманих дивідендів	1059	978
Витрачання на придбання фінансових інструментів	(-)	(-)
Витрачання на придбання необоротних активів	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	1059	978
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від власного капіталу	-	-
Витрачання на сплату дивідендів	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	2254	9
Залишок коштів на початок року	2405	2394
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	11	2
Залишок коштів на кінець звітного періоду	4670	2405

Станом на 31.12.2023 року залишок коштів – 2 405 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 року залишок коштів – 4 670 тис. грн.

6.4. Звіт про власний капітал

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

У цьому звіті подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду 31.12.2023 – 31.12.2024 року, збільшення – зменшення доходів та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Товариства протягом 31.12.2023– 31.12.2024 року

Стаття	Зареєстрований статутний капітал (тис.грн.)	Додатковий капітал	Резервний капітал (тис.грн.)	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (тис.грн.)	Всього (тис.грн.)
2023 рік					
Залишок на початок року	7384	224	20	291	7919
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-		-	90	90
Розподіл прибутку:					
Виплата власникам (дивіденди)	-		-	-	-
Разом змін в капіталі	-		-	90	90
Залишок на кінець року	7384	224	20	381	8009
2024 рік					
Залишок на початок року	7384	224	20	381	8009
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-		-	63	63

Розподіл прибутку: Виплата власникам (дивіденди)	-		-	-	-
Відрахування до резервного капіталу			5	(5)	
Разом змін в капіталі	-		5	58	63
Залишок на кінець року	7384	224	25	439	8072

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2024 року становить 7 384 тис. грн.

Інших змін у структурі власного капіталу протягом 2024 року не відбувалося.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Проти Товариства не було подано жодного судового позову, тому Керівництво Товариства вважає, що ризику від збитків на судові позови не існує і резерви під такі збитки у фінансовій звітності не створювались.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як:

- кредитний ризик при оцінці дебіторської заборгованості за надання депозитарних послуг становить 30 тис. грн., як дуже низький кредитний ризик, враховуючи і той факт, що ця поточна дебіторська заборгованість оплачується.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Товариство визнає пов'язаними сторонами:

1. Засновників – фізичних осіб, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу Товариства або близький родич такої особи:

- Чорний Сергій Анатолійович, код ПІН 2285702851.

2. Засновників-юридичних осіб, які володіють не менше 20% статутного капіталу Товариства;

3. Осіб, які володіють не менше 20% статутного капіталу юридичних осіб-засновників, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу Товариства;

4. Керівника Товариства та його прямих родичів;

5. Членів провідного управлінського персоналу Товариства та їх прямих родичів.

Інформація про фізичних осіб, які прямо володіють істотною участю у Товариства:

Повне найменування	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи	Відсоток участі у статутному капіталі
Чорний Сергій Анатолійович	Україна, м.Івано- Франківськ, вул.Медична, буд. 9, кв. 6	2285702851	100 %

За звітний період Товариство надало пов'язаній особі Чорному Сергію Анатолійовичу депозитарні послуги на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами. Сума цих послуг (0,60 тис. грн.) є неістотною і не підлягає розкриттю в примітках. Заборгованість за надані депозитарні послуги надані Чорному Сергію Анатолійовичу станом на 31 грудня 2024 року 0,05 тис. грн.

Провідний управлінський персонал

Загальна сума винагороди провідного управлінського персоналу складає:

- в 2023 році – 422 тис. грн.;
- за 2024 рік – 514 тис. грн.

Вказана сума винагороди становить заробітну плату (оклади), премії директора Товариства, заступника директора та головного бухгалтера Товариства.

Інших операцій з управлінським персоналом, які б виходили за межі трудової діяльності, Товариство протягом 2024 року не здійснювало.

Всі операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

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

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на власний капітал та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Ринковий ризик

Ринковий ризик охоплює: ризик зміни курсу акцій (ціновий ризик), валютний ризик та відсотковий ризик.

Ризик зміни курсу акцій (ціновий ризик)

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

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

Оскільки у звітному періоді (2024 року) біржовий курс інвестиційних сертифікатів не визначався, а наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість інвестицій в інструменти капіталу, то оцінку справедливої вартості таких цінних паперів Товариством здійснено на рівні незалежної оцінки справедливої вартості.

Отже, у звітному періоді ринковий ризик, на який наражаються фінансові інструменти Товариства, знаходиться на мінімальному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Товариства.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з присутністю коштів на банківському рахунку в іноземній валюті, номіновані в доларах США

Активи номіновані в іноземній валюті	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Каса та рахунки в банках	0	0
Кошти на поточному рахунку в банку у доларах США	133	56
Всього	133	56

Активи, які наражаються на відсоткові ризики, у Товариства відсутні.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 р. до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	2	-	-	2
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	12	-	-	-	-	12
Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	-	21	-	-	-	21
Поточні забезпечення	-	-	13	-	-	13
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	35	-	35
Всього	12	21	15	35	-	83

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 р. до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	32	-	-	-	-	32
Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	20	-	-	-	-	20
Поточні забезпечення	19	-	-	-	-	19
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	35	-	35
Всього	71	-	-	35	-	106

Проведений аналіз свідчить, що протягом звітного періоду розмір зобов'язань Товариства зменшився, тому станом на 31.12.2024 р. ризик ліквідності дещо зменшився. В той же час за оцінкою керівництва, Товариство в ході здійснення господарської діяльності зможе забезпечити достатній рівень ліквідності для того, щоб своєчасно розрахуватись за своїми зобов'язаннями.

7.3.3. 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 та дебіторська заборгованість.

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

На поточних рахунках Товариства знаходиться 4670 тис. грн., з дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 37 тис. грн. та дебіторська заборгованість за виданими авансами в сумі 1 тис. грн.

Грошові кошти, їх еквіваленти, дебіторська заборгованість	Рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.	Рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
Гроші на рахунках в банку	4670	2405
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	37	22

Проведений аналіз свідчить, що протягом звітного періоду розмір дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2024 р. в порівнянні з 31.12.2023 р зменшився. Товариство не надавало та не отримувало кредити. Також Товариство не надавало та не отримувало застави та інших форм забезпечення по одержаним або наданим кредитам.

Дебіторську заборгованість більш детально розкрито в Примітці 6.1.2.

Щодо грошових коштів, розміщених по поточних рахунках в АТ «Універсал банк» (код банку 322001), кредитний ризик визначено Товариством як низький.

24.09.2024 року Рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» було прийнято рішення про оновлення кредитного рейтингу АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК». При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на поточному рахунку в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ та Рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» (Свідоцтво НКЦПФР про включення до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств №6 від 10.04.2012). Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/derzhavnyi-reiestr-upovnovazhenykh-reitynhovyykh-ahentstv/>) АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAAA (http://www.credit-rating.ua/ua/rate_history/21/91/), прогноз «стабільний».

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. «Стабільний» прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Щодо іншої дебіторської заборгованості.

Протягом звітного періоду (2024 року) покупці та постачальники Товариства своєчасно погашали аванси і виконували роботи і послуги, тому доступна інформація про неспроможність контрагентів Товариства виконати боргові зобов'язання відсутня, тобто кредитний ризик на діяльність Товариства суттєво не впливає.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

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

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Станом на 31.12.2024 року власний капітал Товариства становить 8 072 тис. грн., і складається з зареєстрованого статутного (оплаченого) капіталу 7 384 тис. грн., додаткового капіталу 224 тис. грн., резервного капіталу 25 тис. грн. та нерозподіленого прибутку 439 тис. грн.

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1221 від 29.09.2022р. «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», Товариство розраховує норматив ліквідності активів та враховує такі показники:

- 1) грошові кошти, що включають кошти Товариства на поточних рахунках та депозити в банках;
- 2) зобов'язання, що включають суму підсумків II та III розділів пасиву Балансу;
- 3) мінімальний розмір початкового капіталу, встановлений законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, ліцензію на провадження якого має установа;
- 4) норматив ліквідності, нормативне значення якого на 31.12.2024 рік становить $\geq 0,5$.

Станом на 31.12.2024 року розрахунок нормативу ліквідності має такі показники:

Сума грошових коштів – 4 634 824,18 грн.,
Зобов'язання – 47 802,28 грн.,
ПК мінімальний розмір – 4 000 000,00 грн.,
Норматив ліквідності - 1.1468

8. Події після звітного періоду

Датою затвердження даної річної фінансової звітності до випуску є 31.01.2025 року.

Подій після звітного періоду, які свідчать про умови, що виникли після дати закінчення звітного періоду та вимагають розкриття інформації, не відбувалося.

Товариство опинилося в нестабільному середовищі у зв'язку із вторгненням Російської Федерації на територію України 24 лютого 2022 року.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом матеріальної невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність як безперервну, і, отже, Товариство може бути не в змозі виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на єдину матеріальну невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на діяльність і, таким чином, вважає, що застосування припущення безперервності Товариства для підготовки цієї окремої фінансової звітності є доцільною.

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.

Директор



Головний бухгалтер

Потопан О.В.

Корчак Н.Г.